

CAI
FN. 2
-84573

Supplementary Information

Supplementary Information and
Notices of Ways and Means Motions

Tabled in the House of Commons
by the Honourable Michael H. Wilson
Minister of Finance

November 8, 1984



CA 1
FN
-84573


Supplementary Information

Supplementary Information and
Notices of Ways and Means Motions

Tabled in the House of Commons
by the Honourable Michael H. Wilson
Minister of Finance

November 8, 1984





Digitized by the Internet Archive
in 2022 with funding from
University of Toronto

<https://archive.org/details/31761115555377>

Table of Contents

	Page
New Initiatives	
Assistance to Individuals	1
Support for Employment Opportunities and Human Resource Development	1
Assistance to Veterans	2
Spouses Allowances	2
Northern Allowances	3
Assistance to Primary Producers	3
Gasoline and Diesel Fuel Sales Tax Rebate	3
Petroleum Compensation Charge Increase	4
Increased Credit Against Petroleum and Gas Revenue Tax	4
Extension of Reduced Tax Rates for Integrated Tar Sands Plants	5
Personal Income Tax Indexation	5
Unemployment Insurance Premium Contributions	8
Air Transportation Tax	8
Outstanding Taxation Issues	9
Simplifying Taxes for Small Business	9
Sales Tax Measures	10
Air Transportation Tax	11
Telecommunication Programming Services Tax	11
Wholesale Tax for Motor Vehicles	11
Interest and Penalties	12
Bad Debts	12
Other Commodity Tax Changes	12
Improving the Fairness of Tax Administration	13
Income Tax Instalments	13
Automobile Operation Costs	13
Costs on Appeal	14
Payments of Taxes	14
Waiver of Reassessment Period	15
Tax Elections	15

Treasury Board Directives	15
Reduced Period for Reassessments	15
Personal Income Tax Measures	16
Moving Expenses	16
Alimony, Maintenance and Other Support Payments	16
Spousal Registered Retirement Savings Plan	17
Joint Liability for Tax When Property is Transferred Between Spouses	17
Qualifying Medical Expenses	18
Special Medical Deduction	18
Dependent Nieces and Nephews	18
Accrued Income on Life Insurance Policies and Annuities	18
Rollover of Benefits from Unregistered Pension Plans	19
Offshore Investment Funds	19
Employee Stock Option Plans	19
Charities	20
Tax Assistance to Farmers	21
Farm Capital Gain Rollover	21
Family Farm Rollovers	21
Tax Measures to Assist Business	22
Rollover of Shares of a Small Business Corporation	22
Foreign Tax Credit	23
Replacement Property Rollover	23
Energy and Resource Taxes	23
Petroleum and Gas Revenue Tax	23
Recapture of Oil and Gas Depletion	24
Oil and Gas Drilling Expenses	24
Trust Resource Income	25
Tax-Free Transfer of a Resource Property to a Corporation	25
Investment Tax Credit Regions	25
Customs Tariff and Valuation Changes	25
Customs Valuation Code	25
Other Tariff Changes	26
Notice of Ways and Means Motion to Amend the Income Tax Act and Related Statutes	27
Notice of Ways and Means Motion to Amend the Petroleum and Gas Revenue Tax Act	43
Notice of Ways and Means Motion to Amend the Excise Tax Act	49
Notice of Ways and Means Motion to Amend the Excise Act	69

Notice of Ways and Means Motion to Amend the Customs Act and the Customs Tariff	73
Notice of Ways and Means Motion with Respect to the Interpretation of Canada's International Conventions Relating to Income Tax and the Acts Implementing Such Conventions	127

New Initiatives

Assistance to Individuals

Support for Employment Opportunities and Human Resource Development

The government attaches the highest priority to providing maximum opportunities for Canadians to develop and to use their skills in productive employment. In the longer term, this requires a growing economy with a vigorous private sector as well as a sustained co-operative effort by governments and their economic partners. In the interim, the government believes that continued high levels of unemployment necessitate an immediate response to alleviate some of the more severe difficulties associated with this situation.

The state of the government's finances will not support the costs of many new initiatives. *However, it is possible to begin to provide some support for the creation of new employment opportunities and for skill training. Specifically, the government is providing a special budgetary allocation of \$1 billion in 1985-86 primarily for this purpose.* Without this additional funding, government assistance for employment development would have fallen to \$1.2 billion next year from \$2.2 billion in 1984-85.

In addition, the Minister of Employment and Immigration announced on September 24, 1984, the allocation of a further \$430 million for Canada Works for the coming winter. This includes \$250 million from the Consolidated Revenue Fund (CRF) for constituency-based programs, and \$180 million (\$100 million from the Unemployment Insurance (UI) Account and \$80 million from the Consolidated Revenue Fund) for employment creation under Section 38 of the Unemployment Insurance Act. Of the amount of \$430 million, \$172 million, including \$132 million from the CRF and \$40 million from the UI Account, will be spent in 1984-85. Of the remaining \$258 million, which will be available in 1985-86, \$198 million will come from the CRF and \$60 million from the UI Account. *This will provide jobs for an additional 68,000 participants.*

An essential feature of the government's approach to human resource development is co-operation and consultation with the provinces and the private sector. The Minister of Employment and Immigration will start these consultations immediately with a view to achieving a consensus on the nature and scale of employment development and training required for Canadians to adjust effectively to changing circumstances.

Further information will be provided by the Minister of Employment and Immigration.

Assistance to Veterans

Canadian veterans, their survivors and their dependants have earned and deserve generous treatment from the society which owes them so much. In recognition of that service, three reforms of the Pension Act that have been long sought by veterans' organizations will be introduced at a cost of \$22 million per year.

The Pension Act will be amended to ensure that pension increases reflect parity with the average wage of five representative categories of public servants, or the increase in the Consumer Price Index, whichever is greater. At the moment, the Pension Act only provides for adjusting benefits in line with changes in the Consumer Price Index. Some 51,000 disability pensioners, widows, widowers and other survivors will benefit from this change. The annual cost will be \$14 million.

The Pension Act will also be amended so that a pension will continue to be paid at the married rate to the surviving spouse for one year following the death of the veteran. Disability pensions now cease at the end of the month in which the pensioner dies and any dependants receive only survivor benefits. This measure will remove the shock of an immediately reduced income at a time when a widow or widower is under the emotional stress of adjusting to the death of a spouse. Some 6,000 widows and widowers would have benefited from this type of measure over the last two years. The annual cost will be \$7 million.

The third change in the Pension Act will allow continued payment of Exceptional Incapacity Allowance and Attendance Allowance for 12 months following the death of the pensioner. These allowances now terminate at the end of the month in which the pensioner dies. The change will provide a more reasonable period of time for the widow or widower to adjust to a lower level of family income. The annual cost will be \$1 million.

Spouses Allowances

The current Spouses Allowances program is available to eligible low-income Canadians between the ages of 60 and 64. It is equivalent to Old Age Security (OAS) and the Guaranteed Income Supplement combined and is income-tested. Under the program, 60 to 64 year old spouses of OAS recipients receive a maximum of \$482.84 monthly. Some 85,000 people receive this benefit. The cost of the existing Spouses Allowances is estimated at \$274 million in 1985-86. In addition, widows and widowers aged 60 to 64 who had qualified for Spouses Allowances benefits prior to the death of their spouse are eligible for a maximum monthly benefit of \$508.06 (which will be increasing to \$533.06 in December 1984). Some 6,000 people receive this type of benefit.

The government is proposing to extend the eligibility of the Spouses Allowances program to all low-income widows and widowers between the ages of 60 and 64, starting in the fall of 1985. An additional 85,000 Canadians in this age group will qualify for the Spouses Allowances. The additional costs of this initiative will be \$200 million in 1985-86.

Further information will be provided by the Minister of National Health and Welfare.

Northern Allowances

Employees in the North and in isolated posts receive certain tax exemption from employer benefits under two remission orders. The structure of these remission orders was announced by the previous government but the orders were not formally put in place. *The orders are now confirmed and will be in effect through 1985.* During this period, the government intends to review the issue of northern taxation in consultation with all interested parties.

The "Isolated Posts Benefits and Allowances Remission Order" provides tax exemptions for housing allowances, low-cost rental housing and travel assistance received by employees if these benefits are covered by employer benefit plans arranged prior to November 13, 1981. The taxation of all other benefits is subject to special valuation rules and limits provided in the "Isolated Posts Housing and Travel Assistance Benefits Remission Order".

Assistance to Primary Producers

The Economic Statement announces several measures to provide specific and immediate support for growth. The new initiatives include:

- a temporary gasoline and diesel fuel sales tax rebate program for farmers, fishermen, loggers and mine operators;
- a doubling of the annual small producers' credit against the Petroleum and Gas Revenue Tax from \$250,000 to \$500,000;
- extension of the reduced Petroleum and Gas Revenue Tax rate on integrated tar sands plants.

Details of these new measures are contained in the material that follows.

Gasoline and Diesel Fuel Sales Tax Rebate

Beginning December 1, 1984, farmers, fishermen, loggers and mine operators will be offered a fuel tax rebate of 3 cents per litre on purchases of gasoline and diesel fuel for off-highway use in commercial activities. This measure, which is proposed

to be in effect until January 1, 1987, is being introduced in response to the current financial difficulties being experienced by certain primary producers.

Effective December 1, 1984, large volume users who acquire their motive fuels directly from refiners and wholesalers licensed under the Excise Tax Act will be entitled to an immediate reduction in the price equal to the fuel tax rebate and the supplier may, in turn, deduct the rebate from his taxes otherwise payable. In order to avail themselves of this mechanism, the users will be required to obtain a permit from Revenue Canada to be used as evidence of their eligibility for the tax rebate when acquiring fuels from licensed vendors. In the case of users who acquire their motive fuels from retail dealers/service stations, the tax rebate will be paid by the Department of National Revenue upon filing of a refund claim. The current refund system for the 1.5 cents per litre excise tax on gasoline will continue to operate as at present.

The amount of federal sales tax to be rebated will be prescribed annually by the Governor in Council with the rate of 3 cents per litre applying until December 31, 1985. The revenue cost of this measure is expected to be \$160 million for the first full year.

Petroleum Compensation Charge Increase

Revenue from the Petroleum Compensation Charge (PCC) is used to fund the payment of petroleum compensation to importers of crude oil and to Canadian producers of "new" oil, that is, oil discovered after 1973 and eligible to receive the world price. The current level of the PCC (\$23.64 per cubic metre) is insufficient to fund these payments. The deficit in PCC revenues relative to outflows now approaches \$1 billion. A \$17.50 per cubic metre increase in the PCC, which will take effect November 10, 1984, will substantially slow further increases in the deficit in PCC revenues.

In order to offset the impact of this change in the PCC, relief will be extended to producers of *oil-based petrochemical feedstocks. Farmers, fishermen, loggers and mine operators* who will be eligible for the 3 cents per litre relief from the federal sales tax on gasoline and diesel fuel will also be eligible for a rebate of 1.8 cents per litre as relief from the PCC increase in respect of these same purchases. The relief from the PCC increase for oil-based petrochemical feedstocks will be effective November 10, 1984 and will be administered by the Department of Energy, Mines and Resources. Revenue Canada will administer the relief for farmers, fishermen, loggers and mine operators under the same mechanism as the sales tax rebate. The effective date of the relief from the PCC increase for these persons will be December 1, 1984 to coincide with the federal sales tax relief. The annual revenue cost of this measure will be \$95 million.

Increased Credit Against Petroleum and Gas Revenue Tax

Since June 1, 1982 a corporation or a group of associated corporations has been allowed an annual tax credit of up to \$250,000 against its Petroleum and Gas Revenue Tax on production revenue, other than production royalties. This annual credit will be increased to \$500,000 in respect of production revenue earned after December 31, 1984. This measure will reduce federal revenues by \$35 million in the 1985-86 fiscal year.

Extension of Reduced Tax Rate for Integrated Tar Sands Plants

The effective rate of the Petroleum and Gas Revenue Tax (PGRT) on production revenue arising from synthetic oil production from integrated tar sands plants was reduced from 12 per cent to 8 per cent for the period starting January 1, 1983 and ending December 31, 1984. *This lower rate will be extended by one year to December 31, 1985.* This measure is implemented by regulations that provide for a special allowance under Division I of the PGRT Act.

Personal Income Tax Indexation

Personal exemptions, tax brackets and the refundable child tax credit will be increased by 4.6 per cent for the 1985 taxation year as a result of the indexation of the personal income tax system. This will benefit federal taxpayers in 1985 by \$1,075 million.

The indexing provisions allow for an increase in personal exemptions and tax brackets each year to offset the tax increases that would otherwise arise from inflation interacting with a system of graduated tax brackets. Indexation acts to ensure that taxpayers are not pushed into higher tax brackets by purely inflationary increases in income.

The indexing adjustment for each year is based on the average annual increase in the Consumer Price Index (CPI) for the 12 month period ending in the previous September.

Tax indexation in 1985 will raise personal exemptions as follows:

	1984 Levels	1985 Levels	Increase
		(dollars)	
Basic Personal Exemption	3,960	4,140	180
Married Exemption	3,470	3,630	160
Exemption for dependants age 18 and over	1,360	1,420	60
Age Exemption	2,480	2,590	110
Deduction for the blind and disabled	2,480	2,590	110

In order to maintain the real value of the child tax credit, it is also indexed to changes in the CPI. As a result of indexing, the credit for the 1985 taxation year will rise from \$367 to \$384 per child.

The new rate schedule resulting from indexing is set out in Table 1. Table 2 indicates the federal and provincial tax savings from indexing for typical taxpayers at various income levels.

Indexing of the exemptions and the tax brackets will reduce federal revenues by some \$1.0 billion for the 1985 taxation year. Provincial revenues under the tax collection agreements will be reduced by some \$375 million. The indexing of the child tax credit will reduce federal revenues by \$75 million for the 1985 taxation year. The total federal revenue cost of indexing the personal income tax is thus some \$1,075 million. Provincial revenues are not affected by the indexing of the child tax credit.

Revenue Canada, Taxation, will shortly distribute new withholding tables which reflect these changes for the 1985 taxation year so that taxpayers who have taxes deducted at source will begin to experience the tax saving from indexing early in the new year.

Table 1

1985 Federal Income Tax Rates Based on an Indexing Factor of 2.590

Taxable Income		Tax
\$1,295 or less		6%
In excess of:		
\$ 1,295	\$ 78 + 16% on next	\$ 1,295
2,590	285 + 17% on next	2,590
5,180	725 + 18% on next	2,590
7,770	1,191 + 19% on next	5,180
12,950	2,176 + 20% on next	5,180
18,130	3,212 + 23% on next	5,180
23,310	4,403 + 25% on next	12,950
36,260	7,641 + 30% on next	25,900
62,160	15,411 + 34% on remainder	

Table 2
Tax Savings in 1985 as a Result of Indexing
1985 Federal and Provincial Tax

Earned Income	Without 1985 Indexing	With 1985 Indexing	Tax Savings	
			Amount	Per Cent of Tax
(dollars)				
Single Taxpayer - No Dependants				
7,500	373	319	54	14.5
10,000	976	919	57	5.8
15,000	2,283	2,214	69	3.0
20,000	3,657	3,576	81	2.2
25,000	5,198	5,074	124	2.4
35,000	8,800	8,635	165	1.9
50,000	15,141	14,853	288	1.9
75,000	26,767	26,307	460	1.7
100,000	39,262	38,802	460	1.2
Married Taxpayer - Two Dependants under Age 18				
7,500	-734	-768	34	-
10,000	-705	-748	43	-
15,000	318	182	136	42.8
20,000	1,634	1,487	147	9.0
25,000	3,047	2,885	162	5.3
35,000	6,844	6,593	251	3.7
50,000	13,320	12,961	359	2.7
75,000	24,703	24,162	541	2.2
100,000	37,198	36,657	541	1.5

Notes: 1. Tax savings include those arising from indexing of exemptions, tax brackets limits and the refundable child tax credit. Negative amounts of tax represent the receipt of the refundable child tax credit.

2. Taxpayers are assumed to be under age 65 and to receive earned income. Family allowance payments are added to earned income in calculating tax liability where applicable. In addition to personal exemptions, the employment expense deduction of 20 per cent of wage and salary income to a maximum of \$500 and CPP/QPP and UI contributions, calculated at 1985 rates, are deducted in computing taxable income. No account is taken of other potential deductions such as child care expenses or contributions to private pension plans. For purposes of computing child tax credit benefits, all income is assumed to accrue to one spouse.

3. The provincial tax is calculated at a standard rate of 47.0 per cent of federal basic tax. As rates of provincial tax vary from province to province, taxpayers in some provinces will experience tax savings that differ from those given above. No provision is made in the calculations for any provincial tax cuts or tax credits.

Unemployment Insurance Premium Contributions

As required by the Unemployment Insurance Act, the Canada Employment and Immigration Commission each year reviews the status of the Unemployment Insurance (UI) Account and recommends, subject to concurrence by the Minister of Finance, employer and employee premium rates for the next year to the Governor in Council.

Effective January 1, 1985, employees will pay \$2.35 in premiums for each \$100 of their insurable earnings, up from \$2.30 per \$100 in 1984. Employers will pay a basic premium of \$3.29 per \$100 in 1984. This increase, of approximately 2 per cent, has been held as close as practicable to the legal minimum required under the Act in order not to exacerbate the tax burden on individuals and employers.

At the same time maximum insurable earnings will rise in accordance with statutory requirements by about 8 per cent on January 1, 1985 to a maximum of \$460 per week from the present \$425.

The maximum amount paid out in premiums is a combination of the premium rate and the ceiling on insurable earnings. With an increase in premiums of about 2 per cent and in maximum insurable earnings of about 8 per cent, workers will pay a maximum of \$562.12 in premiums next year, up from \$508.56 this year and employers a maximum of \$786.97, up from \$711.98.

Some administrative changes to the UI program will be made immediately to improve the equity of the program and to reduce program costs. The changes involve the inclusion of pension income, separation allowances and vacation pay in establishing benefit levels.

In addition, the government has decided to undertake a thorough review of the UI program. This review will be carried out in consultation with a wide variety of interested groups. Its aim will be to identify changes in policies and procedures which will improve the operation of labour markets and achieve a reduction in the costs of the program and consider the ways in which the various elements of the program should be financed.

Additional details on these matters will be provided by the Minister of Employment and Immigration.

Air Transportation Tax

As part of the cost recovery program announced by the President of the Treasury Board on November 8, 1984, the Air Transportation Tax will be amended to increase the ad valorem rate on domestic air transportation from 8 per cent to 9 per cent and to increase the ceiling to \$30 from \$23. The tax on international travel by air will be increased to \$15 from \$12.50. These changes will be effective

on April 1, 1985 for tickets purchased in Canada and for emplanements on or after that date with respect to tickets purchased outside Canada. In addition, a new Air Cargo Tax will be introduced at a later date.

Outstanding Taxation Issues

Simplifying Taxes for Small Businesses

Changes will be made to the existing system of income taxation for small business corporations. The proposed changes to the system will have a number of important results. They will:

- simplify and shorten the corporate income tax form;
- reduce the costs of tax compliance for small businesses;
- increase access to tax savings for growing small businesses; and
- reduce, by over two-thirds, the amount of the legislation relating to the low tax rate for small business.

Currently, the low 25-per-cent small business tax rate is available on the first \$200,000 of annual income for eligible firms with less than \$1 million of accumulated income. The cumulative income limitation is a source of considerable complexity in the small business tax system. Defining it results in complex and lengthy tax law. Provisions of the law relating to the “cumulative deduction account”, which are required for this purpose, are some of the most difficult provisions in the Income Tax Act. Keeping track of cumulative income also requires involved record keeping and calculation by some 290,000 small business corporations. The additional precision achieved by the cumulative limit is not justified in light of the complexity it creates. This restriction on access to the low tax rate will therefore be eliminated. This means that the low small business tax rate will be available on up to \$200,000 of active business income a year earned by any Canadian-controlled private corporation.

Certain categories of the business income of Canadian-controlled private corporations are currently taxed at an intermediate tax rate of 33 1/3 per cent. These businesses, referred to in the law as “non-qualifying businesses”, are the professional practices of accountants, dentists, lawyers, medical doctors, veterinarians, chiropractors and certain types of service businesses which have been incorporated. The rules relating to non-qualified business income were introduced before the enactment of the 12 1/2 per cent dividend distribution tax which achieves many of the same results for these businesses. These relatively complex rules will therefore be repealed.

Changes will also be made to simplify the tax provisions affecting personal services businesses, specified investment businesses and corporate partnerships.

In the case of personal services businesses and specified investment businesses, the rule requiring five “arm’s length” employees in order for income from such businesses to receive the small business tax rate will be modified to remove the “arm’s length” requirement. This will simplify compliance. In the case of corporate partnerships, the lengthy and complicated rule dealing with corporations that are members of several partnerships will be replaced by a generally-worded anti-avoidance provision.

As a consequence of removing the \$1 million cumulative income limit, the draft legislation published in August proposed a test to determine whether a Canadian-controlled private corporation qualifies for the three measures directed at small business: the 35 per cent rate of investment tax credit; the 40 per cent rate of refundable investment tax credit; and, the extra month for making its final payment of tax for a taxation year. This test was based upon the aggregate incomes for the year of the corporation and of all other corporations with which it is associated in the year. In order to facilitate compliance with the test and the administration of the affected provisions, the test will be changed so that it will be based on the aggregate incomes for the immediately preceding taxation year of such corporations.

These changes to the taxation of small business will apply for the 1985 and subsequent taxation years.

However, a related measure dealing with option control will be made effective for the 1986 and subsequent taxation years. This measure is designed to ensure that a corporation will not qualify as a Canadian-controlled private corporation if a non-resident or a public corporation has an option or right to acquire control of the corporation. The one year delay in implementing this measure will provide affected corporations with an opportunity to rearrange their affairs in order to permit them to continue to qualify as Canadian-controlled private corporations.

The total federal revenue cost of the changes to the small business tax system will be approximately \$150 million in the first full year.

Sales Tax Measures

Legislation will be introduced to increase the rates of federal sales tax by one percentage point for the period October 1, 1984 to December 31, 1988. The new rates will be 6 per cent on construction materials and equipment for buildings, 13 per cent on alcoholic beverages and tobacco products and 10 per cent on other taxable goods.

Other sales tax and excise measures are described in greater detail below.

Air Transportation Tax

An amendment to the Air Transportation Tax will be introduced to eliminate duplication of the tax for single journeys requiring more than one ticket. A technical change will also be proposed with respect to the application of tax on charter flights to clarify that, in the case of multiple flights by the same chartered aircraft, the tax is calculated separately in respect of each flight.

Proceeds of the Air Transportation Tax are utilized by the Department of Transport to provide airport facilities and air navigation services.

Telecommunication Programming Services Tax

Legislation to be introduced will propose the application of a 6 per cent sales tax to amounts charged for radio and television programming services effective from July 1, 1983. The tax will apply to programming services provided by telecommunication, including a charge for television cable rental, pay T.V. and movies shown on television in hotels. It will also apply to any installation charge for the programming services, and to any sale or rental of equipment used in the reception of programming services (such as pay T.V. signal decoders) where that equipment is available only from the person providing the programming service. If the equipment is freely available in the market and subscribers are legally permitted to use it in conjunction with the reception of a programming service, then it will be exempt from the tax.

The tax will be imposed upon the cable companies and other persons providing the programming services, but they will be permitted to pass the tax on to subscribers in the form of higher sale price or rental charge. Such persons will be required to apply to the Minister of National Revenue for a licence under the Federal Excise Tax Act and remit the tax to the government each month.

Persons who are providing services to fewer than 200 subscribers for personal viewing during the course of a month will generally not be required to apply for a licence, and the tax will not apply to any amounts charged by them for programming services.

Wholesale Tax for Motor Vehicles

Legislation will be introduced to shift the application of tax on highway vehicles, including motorcycles, from the manufacturer's level to the wholesale level. This will cause all highway vehicles to be taxed on their sale price to retailers in Canada irrespective of their origin. It does not change the burden on Canadian vehicles as they are already taxed on their sale price to automotive dealers. The change will lead to a reduction in tax on vehicles made in the United States of America and an increase on Japanese and European vehicles reflecting the current differences in the duty-paid value and the sale price to retailers of such vehicles in Canada. The net impact of the change will be a decrease in federal revenues by

approximately \$10 million per annum. This measure is effective as of March 1, 1984.

Interest and Penalties

Interest will be paid on all sales tax refunds and overpayments which are outstanding more than 60 days after a valid application for refund has been filed with National Revenue. This proposal responds to the concern that, although charges are levied on late sales tax remittances, interest has not been payable on tax overpaid. The current penalty of 1 1/2 per cent per month imposed for late tax remittance will be separated into a penalty of 1/2 per cent per month and interest charged at a prescribed rate. A single rate of interest will be prescribed for both late tax remittances and tax refunds payable to taxpayers.

Bad Debts

Licensed manufacturers will have the opportunity to recover sales tax paid in respect of sales made on credit on and after February 16, 1984 to customers from whom they are unable to collect payment in whole or in part. The provision will allow licensed manufacturers who have incurred debt losses to apply for a refund of sales taxes paid on sales accounts written off as bad debts.

Other Commodity Tax Changes

Legislation to be introduced will propose a number of technical changes intended to clarify federal sales tax legislation.

The exemption available for certain types of transportation equipment will be clarified to ensure that the benefits of the exemption are restricted to motor vehicles designed primarily for the carriage of freight.

The exemptions for equipment for the production of goods will be changed to exclude portable generators and stand-by generators acquired by operators of commercial buildings.

In order to qualify for exemption from the federal sales tax, newspapers and magazines are required to devote at least 10 per cent of their space to news and editorial content. A change will be proposed to ensure that this test applies to printed space and that margins and other blank spaces are not counted as part of the news content in calculating the appropriate percentages.

The above changes will be effective from April 20, 1983.

The Federal Sales Tax Review Committee and others in the business community have expressed concern about the lack of precision of the provision regarding marginal manufacturing. It is proposed to delete the phrase "otherwise prepares goods

for sale” and add a specific category of persons who finish goods for sale by applying coatings or finishes to the goods. These changes will clarify the administration and interpretation of the provision.

Amendments are proposed to clarify federal sales tax legislation with respect to the status of returnable containers for tax exempt goods and the status of X-ray equipment used for non-medical purposes.

The Excise Act will be amended to allow breweries to carry on a retail business on the same premises as their manufacturing operations. This will permit the introduction of a new concept of micro-breweries called “brew-pubs”. These are breweries which have a tavern for the serving and selling of beer located in the same building as the brewery.

Improving the Fairness of Tax Administration

Income Tax Instalments

Two provisions will affect the rules relating to tax instalments. The first will exempt individuals with federal taxes payable of \$1,000 or less from the requirement to make quarterly tax instalments. The present rule requires payment of quarterly tax instalments by individuals with federal taxes of more than \$400. In addition, the \$1,000 instalment threshold will be extended to corporations. These changes will apply to the 1984 and subsequent taxation years.

Approximately 350,000 senior taxpayers will now be exempted from having to make income tax instalment payments. For example, a married taxpayer over 65 years of age who fully utilizes the interest income deduction will now be free from any requirement to pay instalments unless the couple’s combined income exceeds \$18,800. In addition, some 130,000 other Canadians and upwards of 50,000 corporations will be exempt from the obligation to pay tax instalments. Most of these corporations will be small businesses and family farm corporations.

An exemption is to be introduced for interest payable on late or deficient instalments. Where interest of \$25 or less is calculated in respect of late or deficient federal and provincial tax instalments for a year, payments of interest will not be required.

Automobile Operation Costs

Under current law, an employee who makes personal use of an automobile provided by his employer is required to include in his income the amount of any personal benefit related to operating costs such as gas, repairs, and insurance paid for by his employer. Such an employee is also required to include as income a benefit in respect of the availability of the car, referred to as the standby charge. To compute the benefit in respect of operating costs, the employer must maintain records

of the total operating costs incurred for each vehicle as well as the number of kilometres the automobile was driven for both personal and business purposes by each employee. The calculation of the operating cost benefit is both complex and time-consuming.

An optional but simplified method of calculating this benefit will be provided. Under this method the benefit related to operating costs is calculated as one-half of the taxable automobile standby charge. The amount of the standby charge is calculated monthly at a rate of 2 per cent of the capital cost of the automobile or two-thirds of the rental cost in the case of a leased automobile. Accordingly, the optional operating cost benefit will be 1 per cent per month of capital cost or one-third of the rental cost. As the standby charge is reduced pro rata for personal use of less than 1,000 kilometers per month, a similar reduction will apply for the proposed operating cost benefit.

By keying the amount of the operating cost benefit to the automobile standby charge, the costs of compliance will be significantly reduced for a large number of employers and employees.

Costs on Appeal

Under the existing law, there is a prohibition against the awarding of costs by the Tax Court of Canada to either party on a tax appeal. The Tax Court of Canada will be allowed, at its discretion, to order Revenue Canada to pay costs of a taxpayer's appeal. In no event will costs be awarded to the Minister of National Revenue. This measure recognizes the importance of increasing the access by taxpayers to a forum in which disagreements with tax assessments can be resolved in an expeditious manner.

The Federal Court of Canada is now required in certain circumstances to award a taxpayer the costs of an appeal against a decision of the Tax Court of Canada in his favour where the appeal is instituted by Revenue Canada. The award of costs is mandatory in these circumstances where the appeal relates to an amount of disputed tax not exceeding \$2,500 or the amount of a disputed loss not exceeding \$5,000. These limits will be increased to \$10,000 and \$20,000 respectively.

Payments of Taxes

Two further measures relate to payments of taxes. One will require Revenue Canada to refund any overpayment of income taxes to a person resident in Canada resulting from a successful appeal to the Tax Court of Canada or the Federal Court, even if the Minister decides to appeal that decision.

The second measure will give the Minister of National Revenue authority to refund taxes to a taxpayer who has filed a notice of objection where the tax issue in dispute is substantially the same as an issue decided by a court in favour of another taxpayer.

Waiver of Reassessment Period

There are circumstances in which a taxpayer may wish to keep open his tax return beyond the statutory period beyond which reassessments can no longer be made by the Minister of National Revenue. This may occur, for example, with respect to issues in dispute that cannot be resolved within the limitation period. To permit the issue to remain open, the law provides the taxpayer with the opportunity to waive the limitation period with respect to any issue. Under current law, a waiver leaves the matter in respect of which the waiver was filed open for reassessment indefinitely. The legislation that will be introduced will permit a taxpayer to revoke a waiver.

Tax Elections

To facilitate business reorganizations, the Income Tax Act permits a rollover of assets from a shareholder to a corporation or between partners and a partnership, provided that an election form is filed with Revenue Canada, Taxation, within a specified period. Amendments will permit the Minister of National Revenue to accept these and certain other elections where the taxpayer has missed the statutory deadlines. In addition, a mechanism will allow the Minister to accept modifications to elections already filed. The penalties for these late-filed and amended elections will be set at lower amounts than those contemplated in draft legislation published in August.

Treasury Board Directives

Section 246 of the Income Tax Act authorizes the Treasury Board to give such directions as it considers appropriate to counteract the improper avoidance or reduction of taxes under the Act. The wide authority so provided to the Treasury Board conflicts with the spirit of the Canadian Charter of Rights and Freedoms. Accordingly, section 246 of the Income Tax Act will be repealed.

Reduced Period for Reassessments

The usual four-year period beyond which reassessments cannot be made by the Minister of National Revenue unless the taxpayer has filed a waiver will be reduced to three years. This applies to reassessments in respect of the 1983 and subsequent taxation years.

* * *

The proposal to extend the time period for a taxpayer to file a notice of objection from 90 days to 180 days will not be proceeded with. This extension will be unnecessary in light of the introduction of more efficient procedures within Revenue Canada.

The Minister of Finance will introduce legislation as soon as possible which will permit taxpayers to postpone the payment of taxes in dispute where they are the subject matter of an objection or appeal by the taxpayer. In the meantime, the proposal in the February 1984 budget requiring the Minister of National Revenue to accept security for unpaid taxes, interest and penalties in respect of which an objection or appeal is outstanding, will not be introduced.

Personal Income Tax Measures

Moving Expenses

Currently, the Income Tax Act allows a deduction for moving expenses where a person ceases to be employed at one location in Canada and is required to move to a new residence to accept other employment. This deduction will be made available to those persons who were unemployed and move after 1983 to a new location in order to take up employment or to start up a business.

Alimony, Maintenance and Other Support Payments

Under existing provisions of the Income Tax Act, support payments made by a taxpayer to or for the benefit of a spouse after a marriage breakdown are generally deductible to the payor and taxable to the spouse. However, there are a number of situations where this reciprocal tax treatment does not apply. The legislation to be introduced will make several changes to these provisions.

Currently, support payments made before the date of a court order or written separation agreement are not deductible or included in calculating income. A number of taxpayers who had intended reciprocal tax treatment have been adversely affected by this restriction. This typically occurs when the taxpayer makes payments for spousal support and the maintenance of children following a marriage breakdown but before entering into a formal separation agreement.

The legislation to be introduced will alter the rules for payments made before a court order or written agreement where the deductible and taxable treatment would have applied if they were paid after that date. Such payments will be deductible to the payor and included in the income of the spouse if the order or agreement so provides and the amount was paid in the year the order or agreement was made or in the immediately preceding year. This measure is to be effective with respect to payments made after 1983.

A further requirement that must be satisfied before a support payment qualifies for the deduction and inclusion is that the payment must be in the nature of an "allowance payable on a periodic basis". This requirement raises problems for payments that vary in amount and for many payments made to a third party for the benefit of the spouse or children. These problems often arise in cases where the payor has responsibility for variable or third party obligations to meet regular

expenses – such as mortgage payments, tuition fees and medical expenses – but which technically do not qualify as an allowance.

Under the legislation to be introduced, where a court order or written agreement so provides, a support payment that represents the payment or reimbursement of an expense incurred by or on behalf of the spouse or children will qualify as an allowance paid on a periodic basis. As a result, the payment will be deductible to the payor and taxable in the hands of the recipient. This treatment will not apply to certain defined expenses including any expense that represents either the purchase price of a house or to mortgage payments except to the extent that mortgage principal and interest payments in a year do not exceed 20 per cent of the original principal. This measure is effective with respect to payments made after 1983.

Spousal Registered Retirement Savings Plans

The existing law allows a taxpayer to deduct contributions made, within prescribed limits, to a spouse's registered retirement savings plan (RRSP). The Income Tax Act provides a special rule to prevent the use of spousal RRSPs as an artificial method for transferring income between spouses. Under this rule, in any year when funds are withdrawn from an RRSP by one spouse, the other spouse is required to include in income any contribution made to the RRSP in that year and the two immediately preceding years.

The legislation to be introduced provides that this rule will not apply if as a result of marriage breakdown the two parties are living apart and separated at the time the funds are withdrawn. This measure applies for amounts withdrawn from an RRSP after February 15, 1984.

Joint Liability for Tax When Property is Transferred Between Spouses

When property has been transferred from one spouse to the other, the transferor may, pursuant to various attribution rules, be liable for the tax payable on any income that is subsequently derived from that property. Where the transferor is liable for tax on such income, the Income Tax Act provides rules which make the transferee spouse jointly and severally liable for the tax. These rules also make the transferee spouse jointly and severally liable, within certain limits, for tax arrears owing by the transferor at the end of the year in which the property was transferred, and are intended to prevent a taxpayer from becoming judgment-proof by transferring property to a spouse.

While these rules are generally appropriate, they should not apply if spouses have separated and the property is transferred pursuant to a court order or written separation agreement. Effective February 15, 1984 the rules relating to joint liability will not apply as long as, at the time of the transfer, the husband and wife are living apart and separated as a consequence of the breakdown of their marriage.

Qualifying Medical Expenses

The list of items qualifying as deductible medical expenses is regularly reviewed and revised. New items have now been identified as appropriate for this recognition. These are hearing-ear dogs for profoundly deaf persons, cloth diapers and disposable briefs for incontinent adults and hydraulic wheelchair lifts for vehicles. Amendments to the Income Tax Act will be introduced to ensure that the purchase of such items will qualify as deductible medical expenses.

Special Medical Deduction

Currently, to qualify for the special medical deduction for persons confined to a bed or wheelchair, an individual must be so confined for a substantial part of each day throughout a 12-month period ending in the taxation year. Thus, an individual who becomes confined to a bed or wheelchair at some time after January 1 cannot qualify for this special deduction for that year.

This deduction will be extended to those individuals who become confined to a bed or wheelchair in the taxation year and, in the opinion of a medical practitioner, will continue to be so confined for a period of at least 12 months. The amount of this special deduction for 1984 is \$2,480.

Dependent Nieces and Nephews

Under the present legislation, a taxpayer may claim a personal exemption in respect of a niece or nephew who is resident in Canada and wholly dependent upon the taxpayer provided that his or her parents meet certain conditions. The legislation that will be introduced will ensure that the personal exemption allowed to an individual for dependent nieces or nephews will no longer depend on conditions relating to the status of their parents.

Accrued Income on Life Insurance Policies and Annuities

The Income Tax Act requires that the income accumulating in certain annuities and life insurance policies held by individuals be reported on an accrual basis at least every three years. At his own option, the holder of such a policy or annuity may elect to report the income on an annual basis. This may be advantageous where the income would qualify for the annual \$1,000 investment income exemption. Amendments will be made to the annual election provision to:

- clarify that corporations and other entities, which are required under another provision to report such income on an annual basis, are not eligible for the election;
- allow the election to be made in respect of annuities under which payments have commenced; and

- ensure that it does not apply when the annuity contract becomes a prescribed annuity contract – generally a level payment annuity paid to an individual who is 60 years of age or over. Prescribed annuities are not intended to be subject to the income accrual rules.

Rollover of Benefits from Unregistered Pension Plans

At present, all pension benefits are excluded from taxable income if they are transferred to a registered pension plan or an RRSP. As such, benefits from an unregistered fund or plan may be transferred tax-free to an RRSP. Such a transfer is generally inappropriate since it enables a taxpayer to secure a tax-free transfer of contributions that have not been subject to the deduction limits that apply to registered pension plans or to the limitation on the amount of a retiring allowance that can be transferred tax-free to an RRSP.

Thus, after February 15, 1984 only those benefits received out of registered pension funds or plans, those received under the Old Age Security Act or the Canada and Quebec Pension Plans, or those attributable to services rendered in a period while the taxpayer was not resident in Canada, will qualify for this tax-free transfer.

Offshore Investment Funds

The legislation to be introduced will include a measure to deal with the avoidance or undue deferral of income tax through the use of non-resident investment funds. The rule is intended to apply primarily to portfolio investments held through investment funds subject to a relatively low rate of tax. Investments in non-resident entities whose principal business is a bona fide active business will not be affected by these rules.

The proposed measure will be in the form of a general anti-avoidance rule that will apply where a taxpayer invests in a non-resident investment fund and where one of the main reasons for the investment is to reduce or defer the tax liability that would have applied in respect of the income from the underlying assets of the fund if such assets had been held directly by the taxpayer. The rule will require the investor to include in his income an amount determined by multiplying the designated cost of his investment by the prescribed rate of interest. This measure will apply after January 1985 for offshore fund investments made before February 16, 1984 and will apply after 1984 for offshore fund investments made after February 15, 1984.

Employee Stock Option Plans

Currently when an employee of a corporation, other than a Canadian-controlled private corporation, acquires a share pursuant to a share purchase option offered

by his employer, he is treated as having received a benefit from employment, in the year he acquired the share, equal to the amount by which the fair market value of the share at the time the option is exercised exceeds the exercise price. Similar rules apply where the taxpayer sells the option rather than buying the shares offered under the option.

To encourage more widespread use of employee stock option plans which promote greater employee participation and increased productivity, only 50 per cent of the benefit included in income will be taxed where the option is a qualifying share purchase option granted after February 15, 1984. The existing special tax treatment of stock options granted to employees of Canadian-controlled private corporations will not be affected by this measure.

A share purchase option will qualify for this deduction if, at the time the option is granted, the exercise price for the share is not less than the fair market value of the share at that time, the employee deals at arm's length with the corporation, and the shares are equity shares falling within the definition of "qualifying shares" for the purposes of the share-purchase tax credit.

Charities

The legislation to be introduced will implement the changes in the tax rules affecting charities announced in a December 20, 1983 press release. These changes, resulting from extensive consultations, will mainly affect charitable foundations and will have little impact on charitable organizations.

Some of the more significant changes will:

- require a charity to register as a charitable organization, a private foundation or a public foundation and to apply to the Minister of National Revenue in order to change its registered status;
- require each charitable organization and public foundation to have an independent board of directors and trustees and to have a broadly-based source of capital;
- require charitable foundations to disburse 80 per cent of their previous year's receipted donations, 100 per cent of gifts from other charities, and 4.5 per cent of the value of their investment assets;
- require private foundations to receive a minimum rate of return on their non-qualified investments;
- introduce rules to prevent charities from avoiding the disbursement rules by making gifts within a group or by transferring a substantial portion of their property;
- ensure that gifts out of the capital of an estate and endowments for periods of 10 years or more are excluded from a charity's receipted donations for the purposes of its disbursement requirements; and

- extend from three to six months the time within which charities will be required to file information returns.

Tax Assistance to Farmers

Farm Capital Gain Rollover

The legislation to be introduced includes a special rule that will allow farmers to better provide for their retirement. Under this rule a special deduction is provided for taxable capital gains of up to \$120,000 on the sale of qualifying farm property that is invested in an RRSP. An amendment will ensure that the same benefit is available to those individuals who would otherwise qualify but have exceeded the age limit of 71 years for making contributions to an RRSP.

The maximum amount of the taxable half of any capital gain qualifying for the special deduction is determined by multiplying \$10,000 by the number of years between 1972 and 1983 inclusive that the taxpayer was a full-time farmer. Thus, for example, if an individual started up an active farming operation in 1976 and sold his farmland in 1985, the maximum amount of the taxable capital gain that could be contributed to an RRSP would be \$80,000 less any contributions made to an RRSP or a registered pension plan for 1984 and 1985. For this purpose, a full-time farmer in a year is one who was actively engaged in the business of farming and who did not (or would not if the farm operations were unsuccessful) have a restricted farm loss in that year. In addition, an individual will be regarded as a full-time farmer if he or she held shares of a family farm corporation in which he or she, a spouse or any children were actively engaged. A person will also be considered a full-time farmer in those circumstances where he or she leased farmland to a spouse or a child who qualified as a full-time farmer or to a family farm corporation of any such person.

For gains to be eligible for transfer to an RRSP, the qualifying farm property must have been owned by the taxpayer or spouse on December 31, 1983. Qualifying farm property means farm land and buildings used in the business of farming either by the individual or spouse, children or family farm corporation of any such person. Qualifying property also includes shares of the capital stock of a family farm corporation or an interest in a family farm partnership. Family farm corporations and partnerships of an individual are defined in the Act and mean a corporation or partnership that carries on the business of farming in Canada in which it used all or substantially all of its property and in which that individual, spouse or child was actively engaged.

Family Farm Rollovers

The legislation to be introduced will facilitate the transfer of family farms from one generation to another.

The meaning of a child of a taxpayer is extended to include a person who, before attaining the age of 21, was under the custody and control of the taxpayer and wholly dependent on him or her for support.

Another change provides that, for transfers on death after 1983 of qualifying farm property, including land, buildings and other depreciable property used in the business of farming, and shares and interests in family farm corporations and partnerships, the transfer be permitted to be made at any amount between the property's cost amount and its fair market value. This will put family farm bequests and inheritances on the same basis as inter vivos transfers.

A further change will permit a rollover of a family farm from a child to a parent where the child obtained the farm from a parent and subsequently dies while having a surviving parent. This will allow the family farm to be restored to the child's parents without immediate tax liability.

An additional change will expand the types of property eligible for inter-generational farm transfers to include farm property leased by a taxpayer to his or her family farm corporation or to a family farm corporation or partnership of his or her spouse or child. This change, applicable to transfers after December 31, 1983, will address these circumstances where the farming activity is carried on within a family farm corporation but the farm property is owned personally and is leased or rented to the corporation.

The legislation to be introduced also will extend the rollover of a family farm corporation from a spousal trust to a child of the settlor to include the transfer of a family farm holding corporation. This amendment will permit the rollover to a child of the shares of such a corporation where they were obtained by the spousal trust on a previous rollover.

Tax Measures to Assist Business

Rollover of Shares of a Small Business Corporation

The legislation to be introduced will include technical amendments that will facilitate the transfer of shares of a small business corporation from one generation to another.

One change involves the extension of the meaning of a child of a taxpayer to include a person who, before he attained 21 years of age, was under the custody and control of the taxpayer and wholly dependent upon him for support.

A further change will allow a full rollover on the transfer of shares of a small business corporation from a child to a parent where the child obtained the shares from a parent and subsequently dies while having a surviving parent. This will permit the shares to be restored tax-free to the parent on the death of the child.

Foreign Tax Credit

The legislation to be introduced will extend the foreign tax credit carryover period. Currently, unclaimed foreign business taxes may be carried forward for a period of five years. The new rules will provide a carryback period of three years of such taxes and extend the carry-forward period to seven years. They will take effect in calculating the credit for the 1984 and subsequent taxation years.

Replacement Property Rollover

Where a taxpayer has disposed of a qualifying business property consisting of land and building, for the purposes of a capital gains rollover on the acquisition of a replacement property, he may elect to add to the cost of one part the excess of the proceeds of disposition of the other part over its replacement cost. The rule is intended to apply where the total cost of the replacement land and building is equal to or greater than the proceeds received for the land and building disposed of, but where the taxpayer would not enjoy rollover treatment because of the allocation of proceeds between land and building. This would occur, for example, where the taxpayer moves from downtown premises for which he receives relatively high proceeds for the land and low proceeds for the building to a suburban location where the building costs are typically high in relation to land costs.

A technical amendment to subsection 44(6) of the Income Tax Act will ensure that, under the replacement property rules, only the portion of the proceeds of disposition of a property as described above that represents a capital gain in respect of one property may be allocated to another such property. As well, the amendment will clarify that subsection 13(4) of the Act, relating to rollovers of recaptured depreciation, is intended to operate independently of the provisions of section 44 concerning capital gain rollovers.

Energy and Resource Taxes

Petroleum and Gas Revenue Tax

Legislation will be introduced to provide the following changes to the Petroleum and Gas Revenue Tax (PGRT) Act:

- the PGRT basic rate will be reduced from 16 per cent to 14.67 per cent of Division I production revenue and Division II resource royalties, for the period June 1, 1982 to May 31, 1983;
- a relieving provision which became effective on January 1, 1983 will provide for the deduction of eligible capital costs incurred with respect to enhanced oil recovery projects from the production revenue that is derived from the reservoir in which the project is located;

- new withholding tax rules for recipients of production royalties will substantially simplify tax compliance. Production royalties are royalties determined with respect to the production of oil and gas where the recipient is responsible for the related Crown royalties. Production royalties received after December 31, 1983, will be taxed through a withholding tax mechanism at a 12 per cent rate in accordance with Division II of the PGRT Act rather than being subject to tax under Division I of the Act. The recipients of these royalties will no longer be required to file a PGRT return or make tax instalments. The 12 per cent rate, rather than the basic rate of 16 per cent is in recognition of the disallowed Crown royalties.

Recapture of Oil and Gas Depletion

The legislation to be introduced will provide tax relief for a taxpayer who after 1983 disposes of property, or supplies services, the cost of which when incurred was an oil or gas exploration expense that qualified for earned depletion. Currently, an additional 33 1/3 per cent of a taxpayer's proceeds from such a transaction is required to be included in income. Certain of these income inclusions are being eliminated as a result of the phase-out of earned depletion for oil and gas exploration expenditures.

This additional income inclusion is to be phased out by 1985 for proceeds that become receivable after 1983 in respect of a Canadian oil and gas exploration expense incurred on Canada lands. In such cases, the rate of additional income recapture will be reduced to 10 per cent for proceeds that become receivable in 1984 and will be eliminated thereafter. In addition, there will be no depletion recapture where proceeds become receivable after 1983 in respect of a Canadian oil and gas exploration expense incurred on other than Canada lands. The changes do not apply where the proceeds are in respect of Canadian oil and gas exploration expenses that relate to a qualified tertiary oil recovery project.

Oil and Gas Drilling Expenses

Under the existing tax law, the definition of Canadian exploration expenses was scheduled to be modified for drilling expenses incurred after 1983. This modification would treat all expenditures incurred after 1983 on wells (other than abandoned wells) that were drilled in a known accumulation of oil or gas or drilled to determine the extent or quality of a known accumulation, as development expenses. As such they would be eligible for a 30-per-cent deduction rather than the 100-per-cent deduction available for exploration expenses. The scheduled modification to the law will be postponed for two years until January 1, 1986. As a result, expenses incurred before January 1, 1986 in drilling production or delineation wells that are capped for 12 months will continue to qualify as exploration expenses.

Trust Resource Income

Where the income of a trust for a taxation year is paid out to its beneficiaries, they, rather than the trust, are subject to tax on such income. This ability of a trust to flow through its tax liability does not operate satisfactorily where the trust has income from certain natural resources. For example, where a trust makes non-deductible Crown royalty payments or payments under the Petroleum and Gas Revenue Tax Act, the result will very often be an amount of income for tax purposes in excess of the funds available for distribution. To allow trusts to flow through to their beneficiaries their tax liability in respect of such excess amounts, the legislation to be introduced will provide for the introduction of a rule effective for the 1982 and subsequent taxation years that will permit a trust to allocate such excess as income to its beneficiaries.

Tax-Free Transfer of a Resource Property to a Corporation

The Income Tax Act allows for a tax-free rollover in most circumstances where property is transferred to a taxable Canadian corporation in exchange for shares. However, this rollover is not available in respect of the disposition of a resource property to a corporation that had previously carried on business. This limitation is no longer necessary as a result of recent changes to the provisions relating to the deduction of resource expenses on a change of control. The limitation provided in subsection 85(1.1) of the Act will be repealed in order to remove this restriction in respect of dispositions of resource properties made after February 15, 1984.

Investment Tax Credit Regions

Currently, a higher investment tax credit of 10 per cent is available for certain regions identified in the Regional Development Incentives Act. This Act is scheduled to expire at the end of 1984 as it has been superseded by the new Industrial and Regional Development Program. A technical amendment to the Income Tax Act will be made to ensure that the current designated regions will continue to receive the higher credit amount.

Customs Tariff and Valuation Changes

Customs Valuation Code

The Customs Act is being amended to provide a new basis on which goods are valued for customs duty purposes. The new system will give effect to Canada's international commitment, made during the Tokyo Round of Multilateral Trade Negotiations, to implement the GATT Customs Valuation Code by January 1,

1985. These amendments, based on recommendations made by the Tariff Board, will establish the “transaction value” method as the primary basis for determining the value for duty. Accordingly, the value of imported goods will normally be based on the price paid or payable by the importer to the exporter. Canada’s current method is based on the fair market value of like goods that are sold in the country of export. The new provision will provide a uniform and neutral system for valuing imported goods.

Tariff rate increases under some items are also being introduced to come into effect at the same time as the amendments to the Customs Act (i.e. January 1, 1985). These increases, which were recommended by the Tariff Board in line with Canada’s GATT undertakings, are intended to maintain the same level of tariff protection that would apply if Canada were not moving to the new system. However, in order to complete negotiations with our trading partners in the GATT which were outstanding at the time of the February 1984 budget, a number of tariff rate increases originally proposed have been deleted.

Other Tariff Changes

Duty-free entry is being provided for five product categories, effective January 1, 1985. This will give effect to an international agreement to extend the product coverage of the GATT Agreement on Trade in Civil Aircraft. Canadian exports of products included in this agreement will receive similar duty-free entry to the markets of other signatories including the United States, the European Community, and Japan.

A number of tariff amendments are proposed to implement some of the recommendations contained in the Report of the Tariff Board entitled “Tariff Items Covering Goods Made/Not Made in Canada”.

Other tariff amendments respond to representations received; most of these provide for lower rates of duty on various goods that are not made in Canada. For example, a proposal is included to allow duty-free entry for capital equipment used in the manufacture of semiconductors. The limit for the duty- and tax-free entry of unsolicited gifts that are sent or brought into the country by non-residents or sent by Canadian residents to friends from abroad is also being increased to \$40 from the current level of \$25.

Apart from the proposals involving the implementation of the Customs Valuation Code and the GATT Agreement on Trade in Civil Aircraft, all other proposed changes apply to goods imported on or after February 16, 1984.

**Notice of Ways and Means Motion to Amend
the Income Tax Act and Related Statutes**

Notice of Ways and Means Motion to Amend the Income Tax Act and Related Statutes

That it is expedient to amend the Income Tax Act and related statutes and to provide among other things:

Automobile Benefits

(1) That for the 1984 and subsequent taxation years, the amount of the benefit in respect of the operating costs of an automobile provided to an employee or shareholder be allowed to be computed at the rate of 50 per cent of the standby charge in respect of the automobile.

Employee Stock Options

(2) That, where an arm's length employee of a corporation exercises or disposes of an option granted to him after February 15, 1984 to acquire qualifying equity shares of his employer or a related corporation, one half of the resulting benefit included in his income from employment be allowed as a deduction in computing his taxable income provided that the exercise price for the shares is not less than their fair market value at the time the option was granted.

Scientific Research

(3) That for the 1984 and subsequent taxation years, paragraph 12(1)(v) of the Act include a reference to paragraph 37(1)(g) of the Act to ensure that any negative balance in a taxpayer's scientific research expenditure account be brought into income.

Life Insurance Policies and Annuities

(4) That for taxation years commencing after 1982, the provision of the Act allowing a taxpayer to elect to be taxed annually on income accrued on certain annuities and life insurance policies be amended

(a) to clarify that the election is not available to a corporation, partnership, unit trust or any trust of which a corporation or partnership is a beneficiary,

(b) to allow the election to be made for annuities under which payments have commenced, and

(c) to provide that the election cease to apply for prescribed annuity contracts.

Small Business Development Bonds

(5) That for the 1985 and subsequent taxation years, the restriction pertaining to a corporation's cumulative deduction account be removed from the small business development bond provisions of the Act.

Bankers' Acceptances	(6) That for bankers' acceptances having terms of more than 366 days drawn after 1982 and for all bankers' acceptances drawn after June 1984, funds raised through the sale of such acceptances be treated as borrowed money, so as to permit the provisions of the Act relating to the deductibility of interest and of expenses incurred in the course of borrowing money to apply in respect of such acceptances.
Recovery of Refund Interest	(7) That the provisions of the Act that allow a taxpayer a deduction in respect of certain tax refund interest repaid to the Minister of National Revenue be extended to apply in respect of tax refund interest repaid after April 19, 1983 under a provincial income tax statute.
Injection Substances	(8) That for the 1984 and subsequent taxation years, rules be introduced to allow a deduction for the cost of substances injected to assist in the recovery of petroleum, natural gas or related hydrocarbons and to provide that such substances be treated as inventory having a cost of nil.
Judicial Appointments	(9) That a taxpayer who is federally or provincially appointed a judge in the 1984 or a subsequent taxation year be permitted to elect to defer such portion of the income from his professional practice for a fiscal period commencing before the year and ending in the year as will ensure that his income for the year generally represents 12 months' earnings and the amount so deferred be included in his income for the immediately following year.
Replacement Property Rules	(10) That the replacement property rules be amended to provide that, for a disposition after February 15, 1984 of a former business property that is in part a building and in part land, a taxpayer may elect to reallocate to one part the proceeds of disposition of the other in an amount not exceeding the capital gain on that other part.
Capital Gain Strips	(11) That for transfers of property after 1984 or, if elected, after 1981, the rules relating to divisive corporate reorganizations in paragraph 55(3)(b) of the Act be amended to clarify the existing restrictions on preliminary transactions carried out in contemplation of the reorganization, and that effective after 1981, consequential changes be made to subsection 55(4) of the Act.
Alimony and Maintenance Payments	(12) That the provisions of the Act relating to the deduction and taxation of alimony and maintenance payments be extended to provide that amounts paid after 1983 by a taxpayer in respect of eligible post-separation expenses incurred in the year or a preceding year for the maintenance of a qualifying person or a child of that person who is in the custody of that person be treated as allowances payable on a periodic basis where the court order or written separation agreement under which the amounts were paid so provides and, for this purpose, eligible expenses include medical and education expenses and certain accommodation expenses in respect of the qualifying person's residence.

(13) That for the purpose of the provisions of the Act relating to the deduction and taxation of alimony and maintenance payments, any such payments made after 1983 and before the making of a court order or written separation agreement be deemed to be made pursuant to the order or agreement where the order or agreement so provides and the payments are made in the year in which such order or agreement was made or in the immediately preceding year.

Depletion Recapture

(14) That paragraph 59(3.3)(a) of the Act

(a) not require any income inclusion in respect of an amount described therein that becomes receivable by a taxpayer after 1983 where the amount would, if incurred as an expense, qualify as a Canadian oil and gas exploration expense (other than such an expense in respect of non-conventional lands, where the amount is receivable by the taxpayer in 1984, or a drilling expense in respect of a qualified tertiary oil recovery project),

(b) require the inclusion in income of 10 per cent of an amount described therein that becomes receivable by a taxpayer in 1984 where the amount would, if incurred as an expense, qualify as a Canadian oil and gas exploration expense in respect of non-conventional lands (other than a drilling expense in respect of a qualified tertiary oil recovery project), and

(c) apply for the 1984 and subsequent taxation years, where an amount becomes receivable by a taxpayer for property or services the cost of which was added in computing the earned depletion base of a person with whom he was not dealing at arm's length and not where an amount becomes receivable by a taxpayer on the disposition of property to a person with whom he was not dealing at arm's length.

(15) That paragraph 59(3.3)(f) of the Act apply after April 19, 1983, where an amount becomes receivable by a taxpayer for property or services the cost of which was added in computing the mining exploration depletion base of a person with whom he was not dealing at arm's length and not where an amount becomes receivable by a taxpayer on the disposition of property to a person with whom he was not dealing at arm's length.

Rollover of Pension Benefits

(16) That the provisions of the Act allowing the tax-free transfer to a registered retirement savings plan or registered pension plan of amounts received from a pension fund or plan be restricted, for transfers after February 15, 1984 in respect of amounts received after that date, to transfers from registered or certain foreign service pension funds or plans.

Moving Expenses

(17) That with respect to relocations within Canada occurring after 1983, the moving expense deduction be extended to individuals who were unemployed immediately before moving to a new employment or business.

Canadian Exploration Expenses	(18) That the provisions of the Act relating to expenses incurred before 1984 in drilling an oil or gas well in Canada that are included in the definition “Canadian exploration expense” be extended to such expenses incurred before 1986.
Elected Value for Farm Transfers	(19) That rules be provided to permit, on the death of a taxpayer after 1983, a transfer of his qualifying farm property, including an interest in a family farm partnership or shares of a family farm corporation, to his child for any value between the cost amount of the property and its fair market value.
Family Farm Holding Corporations	(20) That the provisions of the Act relating to the transfer by a spousal trust of shares of a family farm corporation to a child of the settlor be extended to apply to transfers after May 25, 1978 of shares of a family farm holding corporation.
Transfers to Parents	(21) That where a taxpayer, who has under the special rules relating to inter-generational transfers acquired a farm property, an interest in a family farm partnership or shares of a family farm corporation or of a small business corporation, dies after 1983, the property be permitted to be transferred to a parent of the taxpayer for any value between its cost amount and its fair market value.
Definition of Child	(22) That for the purpose of the provisions of the Act providing for the deferral of tax on transfers of property by a taxpayer to his child, the definition of “child” be amended for transfers after 1983 to include a person who, at any time before he attained the age of 21 years, was in law or in fact in the custody and control of the taxpayer and wholly dependent on him for support.
Leased Farm Property	(23) That farm property transferred after December 31, 1983 that is property leased by an individual to his family farm corporation or to a family farm corporation or partnership of his spouse or child be treated as property used by him in the business of farming for the purposes of the provisions of the Act relating to inter-generational transfers of farm property.
Late-Filed and Amended Elections	(24) That the Minister of National Revenue be permitted after February 15, 1984 to accept an election under section 85, 93, 97 or 98 of the Act after expiry of the late-filing period, or an amended election under those sections, where in his opinion it would be just and equitable to do so and the taxpayer pays a penalty, not exceeding \$8,000, with such election.
Transfer of Resource Properties	(25) That subsection 85(1.1) of the Act not apply with respect to dispositions of resource properties after February 15, 1984.
Amalgamations	(26) That for the 1984 and subsequent taxation years, the provisions of the Act relating to amalgamations provide that a new corporation resulting from an amalgamation be allowed to utilize, for the purposes of section 37 and Part VIII of the Act, unused scientific research expenditures made by its predecessor corporations.

Acquisition of Control	(27) That where control of a parent or subsidiary has last been acquired before November 13, 1981 and the subsidiary is subsequently wound up, the deductibility to the parent of any non-capital losses of the subsidiary incurred in taxation years ending before the acquisition of control be limited only by those provisions of the Act governing the deductibility of losses subsequent to acquisitions of control that were in force on November 12, 1981.
Offshore Investment Funds	(28) That an anti-avoidance rule be introduced with effect from January 1, 1986 in the case of an investment made before February 16, 1984 and with effect from January 1, 1985 in any other case requiring a taxpayer who has an investment in a taxation year in a non-resident investment fund to include in his income for the year an amount calculated by reference to the designated cost of his investment multiplied by the prescribed rate of interest.
Deduction in Computing Income of a Trust	(29) That the amendment to paragraph 104(6)(b) of the Act that came into force with respect to dispositions occurring after November 12, 1981 not apply in respect of a disposition to a specified tax exempt entity or Her Majesty after that date by a trust created before November 13, 1981.
Trust Resource Income	(30) That for the 1982 and subsequent taxation years, the Act be amended to permit a trust to allocate to its beneficiaries as income an amount not exceeding its Crown royalties and payments under the Petroleum and Gas Revenue Tax Act.
Prohibition on Deduction of Personal Exemptions	(31) That for the 1984 and subsequent taxation years, the provisions of the Act relating to the claiming of personal exemptions by a taxpayer prohibit a taxpayer from claiming a personal exemption in respect of a dependent child for a taxation year where the taxpayer is entitled to a deduction under paragraph 60(c.1) of the Act for the year in respect of a payment made for the maintenance of that child.
Dependent Nieces and Nephews	(32) That for the 1984 and subsequent taxation years, the personal exemption for dependent nieces and nephews be amended to remove the conditions that relate to the status of their parents.
Qualifying Medical Expenses	(33) That for the 1984 and subsequent taxation years, the costs in respect of dogs trained to alert profoundly deaf persons, the cost of hydraulic wheelchair lifts for vehicles as prescribed by a medical practitioner and the cost of cloth diapers or disposable briefs for persons who are incontinent because of illness, injury or affliction qualify for the purposes of the medical expense deduction.
Special Medical Deduction	(34) That for the 1984 and subsequent taxation years, the special deduction allowed under the Act to individuals confined to a bed or wheelchair for a substantial portion of each day for a 12-month period ending in the year be extended to persons who are so confined for a period beginning in the year and continuing to the end of the year and who, in the opinion of a medical practitioner, will be so confined for a 12-month period.

Donation of Real Property	(35) That the provision of the Act permitting a taxpayer to make a charitable gift of real property at less than its fair market value be extended to apply to gifts of Canadian real property made after February 15, 1984 by non-residents to prescribed non-resident charities where the use of that property will be in the Canadian public interest.
Forward Averaging	<p>(36) That for the 1983 and subsequent taxation years, the forward averaging provisions be amended to recognize that the provincial share of an individual's forward averaging tax adjustment will be determined in accordance with the income allocation rules applicable in computing an individual's tax for the year under Part I of the Act.</p> <p>(37) That for the 1982 and subsequent taxation years, the forward averaging provisions be clarified to ensure that the balance of any accumulated averaging amount that an individual's legal representative has not elected to include in the individual's taxable income for the year of his death be subject to tax under the Act as if 1/3 of such amount were added to his taxable income otherwise determined for each of the three taxation years immediately preceding the year of death.</p>
Overseas Employment Credit	<p>(38) That for the 1984 and subsequent taxation years the amount of an individual's tax otherwise payable as determined under paragraph 122.3(3)(b) of the Act for the purposes of computing his overseas employment tax credit be increased by any amount claimed by him under the federal tax reduction and by any amount of tax deemed to be paid by him in respect of his income earned in the Province of Quebec and be reduced by any additional tax under subsection 120(1) of the Act on his income not earned in a province.</p> <p>(39) That an individual employed in a business carried on by a resident of Canada for the performance of services under an international development assistance program of the Government of Canada be eligible to claim an overseas employment tax credit on the same basis as other individuals where he commenced employment overseas after 1983 but before 1987 in connection with a contract entered into by his employer before August 16, 1983.</p>
Small Business Deduction	<p>(40) That for the 1985 and subsequent taxation years, the provisions of section 125 of the Act relating to the small business deduction be revised</p> <p>(a) to repeal the provisions relating to the total business limit and the cumulative deduction account, thereby removing the \$1,000,000 income accumulation cap above which a corporation or a group of associated corporations ceases to qualify for the small business deduction,</p> <p>(b) to repeal the provisions relating to income from a non-qualifying business and to provide that such income is eligible for the 21% small business deduction,</p>

(c) to allow any full-time employee of a personal services business or specified investment business to be included in applying the six full-time employee test which, if satisfied, makes the income from such business eligible for the 21% small business deduction,

(d) to repeal the connected partnership rules and amend the rule designed to prevent the use of multiple partnerships to increase a corporation's small business deduction, and

(e) to provide rules for calculating a corporation's business limit when its taxation year is less than 51 weeks in duration or when it has two or more taxation years ending in the same calendar year and is associated in each of those taxation years with a Canadian-controlled private corporation that has one or more taxation years ending in that calendar year.

Foreign Tax Credit

(41) That in calculating foreign tax credits for the 1984 and subsequent taxation years, taxpayers be allowed to deduct unclaimed foreign business-income taxes paid for the preceding seven and the subsequent three taxation years.

Investment Tax Credit

(42) That for the 1985 and subsequent taxation years, the provisions of the Act relating to the investment tax credit and the refundable investment tax credit be amended to provide that a Canadian-controlled private corporation qualify for

(a) a 35 per cent investment tax credit rate on its qualifying scientific research expenditures for the year, and

(b) the 40 per cent rate of refund in respect of its investment tax credits earned but not claimed in the year

only if the aggregate of the taxable incomes for the preceding year of the corporation and all associated corporations does not exceed the aggregate of their business limits for the preceding year and, in the case of subparagraph (a), only to the extent of the corporation's defined scientific research expenditure limit for the year.

Share-Purchase Tax Credit

(43) That

(a) effective after April 25, 1984, a trust that is exempt from tax under the Act and a trust governed by an employee benefit plan not be permitted to allocate its share-purchase tax credit,

(b) for the 1982 and subsequent taxation years, the provisions of the Act relating to the share-purchase tax credit be amended to clarify that the unused share-purchase tax credit available to be carried back consists only of that portion of the credits that could not be claimed in the year in which they were earned,

(c) effective after June 1983, the share-purchase tax credits in respect of an issue of shares by a public corporation under a public offering be granted to the first holders of the shares (other than brokers or dealers in securities) instead of to the first registered holders if such treatment is elected by the public corporation, and

(d) for the 1982 and subsequent taxation years, provisions be introduced to clarify that the amount paid for the share-purchase tax credit be treated as part of the cost of the share and not be treated as income to the issuer.

Scientific Research Tax Credit

(44) That

(a) effective after April 25, 1984, a trust that is exempt from tax under the Act and a trust governed by an employee benefit plan not be permitted to attribute scientific research tax credit to its beneficiaries,

(b) for the 1982 and subsequent taxation years, the provisions of the Act relating to the scientific research tax credit be amended to clarify that the unused scientific research tax credit available to be carried back consists only of that portion of the credits that could not be claimed in the year in which they were earned,

(c) effective after September 1983, the scientific research tax credits in respect of an issue of shares or debt obligations by a public corporation under a public offering be granted to the first holders of the shares or debts (other than brokers or dealers in securities) instead of the first registered holders if such treatment is elected by the corporation, and

(d) for the 1982 and subsequent taxation years, provisions be introduced to clarify that the amount paid for the scientific research tax credit be treated as part of the cost of the share, debt obligation or right and not be treated as income of the issuer or grantor.

Co-operative Corporations and Credit Unions

(45) That for the 1985 and subsequent taxation years, the provisions of the Act relating to co-operative corporations and credit unions be amended to provide that such corporations no longer be deemed not to be private corporations for the purpose of determining the amount of investment tax credit earned by such corporations in a taxation year and the rate of refund in respect of such amount.

Spousal RRSPs

(46) That the special three-year rule requiring a taxpayer to include in his income amounts withdrawn from his spouse's registered retirement savings plan cease to apply in respect of amounts withdrawn after February 15, 1984 where, at the time of the withdrawal and as a result of the breakdown of their marriage, the taxpayer and his spouse were living apart and separated pursuant to a Court order or written separation agreement.

Farm Capital Gain Rollover

(47) That where an individual has, after December 31, 1983, disposed of a qualified farm property owned by him or by his spouse on that date, he be entitled to deduct in a taxation year a special contribution to a registered retirement savings plan to the extent that the total of all such special contributions for the year and preceding taxation years made by him does not exceed the lesser of his taxable capital gains on such dispositions and the amount by which his farm contribution limit exceeds the total of his contributions (other than special contributions) to registered retirement savings plans and registered pension plans for the year and all preceding years after 1983 and for the purpose of this paragraph

(a) “qualified farm property” of an individual means any real property owned by him and used by him, his spouse, any of his children or a family farm corporation of any such person in the business of farming at any time after 1971 and before 1984 and includes shares of his family farm corporation and an interest in his family farm partnership,

(b) “farm contribution limit” of an individual means the amount by which the product obtained when \$10,000 is multiplied by the number of years after 1971 and before 1984 in which the individual or his spouse was a full-time farmer exceeds the total of all special contributions by the individual’s spouse, and

(c) “full-time farmer” in a year means an individual who was in the year a shareholder of his family farm corporation and an individual who in the year leased farmland to a full-time farmer who was his spouse or child or to a family farm corporation or partnership of his spouse or child and includes any other individual (other than an individual who in the year had or would have had, if he sustained sufficient farming losses, a restricted farm loss) who was in the year actively engaged in the business of farming in Canada.

**Registered Home
Ownership Savings Plans**

(48) That the special provisions applicable for the 1983 and 1984 taxation years relating to the deduction of unused contribution limits in respect of registered home ownership savings plans be amended to ensure their application in respect of condominiums or similar properties as though the property was registered by the taxpayer at the time he occupies it as his residence where the property is registered before 1986.

**Transfers of Life Insurance
Policies**

(49) That for taxation years commencing after 1982, the transfer of an interest in a life insurance policy (other than an annuity contract) to the policyholder’s spouse, former spouse or child for no consideration occur on a tax-free basis where the transferee or a child of the policyholder or transferee is the person whose life is insured under the policy.

(50) That for taxation years commencing after 1982, a taxpayer be deemed to have last acquired before December 2, 1982 an interest in a life insurance policy (other than an annuity contract) if subsection 12.2(9) of the Act does not apply to that interest and it was acquired from a person with whom the taxpayer was not dealing at arm's length who last acquired the interest before December 2, 1982.

Registration of Charities

(51) That

(a) in respect of charities registered after June 1984, the definition of "registered charity" be amended to clarify that the requirement that a registered charity be resident in Canada and either created or established in Canada is applicable to a branch, section, parish, congregation or other division of a Canadian charitable organization or foundation,

(b) for taxation years commencing after 1983, the provisions relating to charities be amended to provide that a charity be required to be registered as a charitable organization, a private foundation or a public foundation, and

(c) for taxation years commencing after 1984, a charity not qualify as a charitable organization or public foundation where a majority of its directors, officers or trustees do not deal with each other at arm's length or further, in the case of a charity registered after February 15, 1984, where more than 50 per cent of its capital was contributed by one person or a group of persons who do not deal with each other at arm's length.

Exclusion from Receipted Donations

(52) That for taxation years commencing after 1983, endowments for periods of 10 years or more and gifts out of the capital of an estate not be treated as receipted donations for the purposes of a charity's disbursement quota.

Disbursement Quota of a Charitable Foundation

(53) That for taxation years commencing after 1983, the disbursement quota of a charitable foundation be the total of

(a) 80 per cent of receipted donations received by it in its immediately preceding taxation year,

(b) 80 per cent, or 100 per cent in the case of a private foundation, of gifts from other charities received by it in its immediately preceding taxation year, and

(c) 4.5 per cent of the value of its investment assets at the beginning of the year.

Disbursement Quota

(54) That for the 1984 and subsequent taxation years, rules be provided to permit a carry-over of the disbursements of a charity in excess of its quota and to grant the Minister of National Revenue the discretion to reduce the disbursement quota of a charity.

Information Returns of Charities	(55) That for the 1984 and subsequent taxation years, the time within which a registered charity is required to file information and public information returns with the Minister of National Revenue be extended from three months to six months after the end of its taxation year.
Non-qualified Investments of Charities	(56) That for taxation years commencing after 1983, certain shares and indebtedness held by a private foundation be defined as “non-qualified investments” and that a special tax be payable by the issuer or borrower where such an investment fails to yield a minimum annual rate of return to the foundation.
Anti-avoidance Rules for Charities	<p>(57) That for taxation years commencing after 1983, anti-avoidance rules be introduced</p> <p>(a) to prevent a group of charities from reducing or postponing its disbursement requirements by transferring funds within the group, and</p> <p>(b) to impose a special tax of 25 per cent where a foundation transfers more than 50 per cent of its capital to a charitable organization for the purpose of reducing or postponing its disbursement requirements.</p>
Accumulations By Charities	(58) That where in a taxation year commencing after 1983 a charity chooses not to use or fails to use for its intended purpose any property or income accumulated with the consent of the Minister of National Revenue, the amount thereof be deemed to be a receipted donation received by it in the year.
Reassessments	(59) That with respect to notices of assessment for the 1983 and subsequent taxation years, the existing four-year period during which the Minister of National Revenue may reassess tax payable under the Act be reduced to three years and that consequential changes be made to related provisions of the Act.
Waiver of Reassessment Period	(60) That effective after February 15, 1984, a taxpayer be permitted to revoke a waiver of the reassessment period upon one year’s notice in the case of certain waivers filed before February 16, 1984 and upon six months’ notice in other cases.
Tax Instalments	<p>(61) That the provisions of the Act requiring taxpayers to pay tax instalments be amended to require the instalments to be determined on the basis of tax payable before deducting any share-purchase tax credit or scientific research tax credit where the credit is pursuant to an investment acquired after February 15, 1984 other than certain investments acquired before March 1984.</p> <p>(62) That for the 1984 and subsequent taxation years,</p>

(a) individuals and corporations not be required to pay tax instalments for a taxation year where the federal tax payable or the instalment base for the year is \$1,000 or less, and

(b) interest on deficient tax instalments for a taxation year not be exigible where the combined federal and provincial interest payable in respect of such instalments is \$25 or less.

(63) That for the 1985 and subsequent taxation years, the rule that provides an extension in the due date of a Canadian-controlled private corporation's balance of tax payable for a year be based on a requirement that the aggregate of the taxable incomes for the preceding year of the corporation and all associated corporations not exceed the aggregate of their business limits for the preceding year.

Joint and Several Liability

(64) That the provision of the Act relating to the joint and several tax liability arising as a consequence of spousal property transfers be amended to provide that a transferee will not be liable or required to make any payment after February 15, 1984 in respect of amounts owed under the Act by the transferor where property is transferred pursuant to a court order or written separation agreement if at the time the property was transferred the transferor and transferee were separated and living apart as a result of the breakdown of their marriage.

Refund of Taxes

(65) That the Minister of National Revenue be required after February 15, 1984 to refund to a taxpayer resident in Canada any overpayment of tax, interest or penalty resulting from a decision in which a court vacates or varies the taxpayer's assessment or refers his assessment back to the Minister for reassessment notwithstanding an appeal of the decision by the Minister and that the Minister be empowered to repay tax, interest and penalties to other taxpayers who are disputing similar cases.

Appeals

(66) That with respect to notices of objection served after Royal Assent to any measure giving effect to this paragraph, a taxpayer be permitted to appeal from an assessment to the Tax Court of Canada or the Federal Court without the consent of the Minister of National Revenue after 90 days from service of the notice of objection on the Minister.

Costs in Tax Court of Canada

(67) That after Royal Assent to any measure giving effect to this paragraph, the prohibition on the award of costs by the Tax Court of Canada to a taxpayer on the disposition of an appeal be repealed.

Costs in Federal Court of Canada

(68) That the Federal Court of Canada be required to award to a taxpayer all reasonable and proper costs of an appeal instituted by the Minister of National Revenue that is disposed of after Royal Assent to any measure giving effect to this paragraph where the disputed amount of tax assessed or loss determined does not exceed \$10,000 or \$20,000 respectively.

Part VI Tax and Preferred-Rate Amount	(69) That, for the 1985 and subsequent taxation years, the Act be amended to repeal Part VI thereof and to provide a simpler definition of the preferred-rate amount of a corporation at the end of a taxation year for the purpose of calculating a credit union's special deduction under subsection 137(3) of the Act.
Part VII or Part VIII Late Designations	(70) That effective after June 1983 in the case of a share-purchase tax credit designation and effective after September 1983 in the case of a scientific research tax credit designation, the penalty for late filing of the designation be required to accompany the related prescribed form.
Additional Part VII or Part VIII Tax	(71) That rules be introduced to provide that where a public corporation has made an election referred to in subparagraph 43(c) or 44(c) of this Motion and the share-purchase or scientific research tax credits reported by a person issuing information returns in respect of such credits exceed the amount of credit allocated to that person, he be required to pay additional Part VII or Part VIII tax in respect of that excess.
Foreign Property	<p>(72) That for the 1972 and subsequent taxation years, a trust governed by a registered pension fund or plan not be subject to taxation in respect of foreign property held by the trust where it was created solely for the benefit of non-residents working outside Canada or where its only beneficiaries were persons whose rights thereunder arise by virtue of employment outside Canada.</p> <p>(73) That for the purposes of the provision of the Act relating to property held by pension funds and other exempt persons, the definition of "foreign property" be amended to exclude a share of a Canadian corporation listed on a prescribed stock exchange and acquired after 1983 pursuant to the exchange or conversion in accordance with terms and conditions existing on December 31, 1983 of another such share issued before 1984.</p>
Part XII Tax	(74) That subsection 208(1) of the Act not apply until after December 31, 1989 with respect to income from properties acquired before December 12, 1979.
Non-Arm's Length Sale of Shares	(75) That section 212.1 of the Act not apply to a disposition of shares by a non-resident after April 10, 1978 to a Canadian corporation with which he does not, by virtue of a right referred to in paragraph 251(5)(b) of the Act, deal at arm's length.
Interest on Non-Resident Withholding Tax	<p>(76) That, where the withholding tax required under Part XIII of the Act to be deducted by a taxpayer from any amount paid or credited to a non-resident is not remitted on or before the 15th day of the month following that in which the amount was so paid or credited,</p> <p>(a) interest at the prescribed rate be payable by the taxpayer for the period commencing on the later of that day and February 15, 1984, where the taxpayer has failed to deduct or withhold such tax as required,</p>

(b) the non-resident by jointly and severally liable with the taxpayer to pay any interest arising under subparagraph (a), and

(c) interest at the prescribed rate be payable by the taxpayer for the period commencing on that day, where the taxpayer has failed to remit or pay the tax that had been deducted or withheld.

Tax Avoidance

(77) That effective after February 15, 1984, section 246 of the Act relating to directions of the Treasury Board to counteract the avoidance or reduction of taxes be repealed.

Fiscal Period of Partnership

(78) That for the 1985 and subsequent taxation years, the Act be amended to clarify that a reference to a fiscal period of a partnership ending in a taxation year includes a fiscal period of the partnership ending coincidentally with that year.

Option Control

(79) That for the 1986 and subsequent taxation years, the rules in subsection 251(5) of the Act be made applicable for the purpose of determining whether a corporation qualifies as a Canadian-controlled private corporation.

Injection Substances

(80) That the cost of substances injected into a natural reservoir to assist in the recovery of petroleum or gas be allowed as a deduction for the purposes of the Petroleum and Gas Revenue Tax Act

(a) in computing a taxpayer's production revenue for the 1984 taxation year, where the substance is injected after 1980 and before the end of the taxation year and its cost was not previously deducted, and

(b) in computing a taxpayer's production revenue for taxation years ending after 1984, where the substance is injected in the taxation year.

Prescribed Rules

(81) That the provision of the Canada Pension Plan requiring deductions by reference to tables prepared in accordance with prescribed rules be replaced with a requirement that deductions be made in accordance with prescribed rules, that such replacement be effective on January 1, 1985 and that the provision in force prior to January 19, 1984 continue to apply until January 1, 1985.

Costs in Tax Court of Canada

(82) That the Tax Court of Canada be empowered to award an appellant his costs of an appeal in matters under the jurisdiction of the Court disposed of after Royal Assent to any measure giving effect to this paragraph.

**Notice of Ways and Means Motion
To Amend the Petroleum and Gas Revenue Tax Act**

Notice of Ways and Means Motion To Amend the Petroleum and Gas Revenue Tax Act

That it is expedient to amend the Petroleum and Gas Revenue Tax Act to provide among other things:

- Incremental Crown Royalty** (1) That effective on and after January 1, 1982, the definition “incremental Crown royalty” be amended to clarify that the incremental Crown royalty of a taxpayer for a taxation year with respect to a production royalty for the year is the proportion of his Crown royalty with respect to the production royalty for the year that his incremental production royalty for the year is of his production royalty for the year.
- Old Oil** (2) That the definition “old oil” be amended
- (a) for the 1982 and subsequent taxation years, to exclude a portion of petroleum recovered from a prescribed tertiary oil recovery project, and
 - (b) to exclude prescribed petroleum produced after May 31, 1984.
- Resource Royalty** (3) That the definition “resource royalty” be amended effective on and after January 1, 1981
- (a) to clarify that a resource royalty includes a royalty in respect of production of petroleum or gas in 1981,
 - (b) to delete the reference to “(other than production revenue)”,
 - (c) in respect of a royalty on production of petroleum or gas after 1981, to provide that a resource royalty does not include a royalty (in respect of such production) to which a Crown royalty applies either in respect of such production, or in respect of the ownership of property to which such production relates where the Crown royalty is computed by reference to an amount of production from the property, and
 - (d) to clarify that for the purpose of determining that a royalty is not a resource royalty, the requirement that a Crown royalty apply shall be satisfied if a Crown royalty would apply but for an exemption or allowance (other than a rate of nil) provided by statute.
- Production Royalties** (4) That production royalties received after December 31, 1983 be excluded from production revenue under Division I of the Act.

Rate Reduction	(5) That the rate of tax payable under Division I of the Act in respect of petroleum and gas production revenue after May 31, 1982 and before June 1, 1983 be reduced to 14.67 per cent.
Amalgamations and Winding-up	(6) That effective on and after January 1, 1981, rules be introduced to allow a transfer of any unused exploration and development expense tax credit on an amalgamation or winding-up within the meaning of subsections 87(1) and 88(1) of the Income Tax Act.
Corporate Tax Credit	<p>(7) That an annual tax credit of up to</p> <p style="padding-left: 40px;">(a) \$250,000 for the period from June 1, 1982 to December 31, 1984, and</p> <p style="padding-left: 40px;">(b) \$500,000 for the period commencing on January 1, 1985,</p> <p>be introduced for a corporation or an associated group of corporations in respect of taxes payable under Division I of the Act on production revenue other than production royalties.</p> <p>(8) That rules be introduced to allow the Minister of National Revenue to recover, with interest, any amount of tax refunded to a corporate beneficiary of a trust by virtue of the tax credit in excess of the amount of refund to which the corporate beneficiary was entitled.</p>
Rate Reduction	(9) That the rate of tax under Division II of the Act, on any amount received in respect of a resource royalty computed by reference to the amount or value of production of petroleum or gas after May 31, 1982 and before June 1, 1983, be reduced to 14.67 per cent.
Repayment of Deposits	(10) That for the 1982 and subsequent taxation years, a deduction be provided in respect of any repayment by a taxpayer in a year of an amount that has been included in computing his production revenue for the year or a preceding taxation year in respect of petroleum or gas not delivered before the end of the year.
Enhanced Oil Recovery Projects	<p>(11) That rules be introduced</p> <p style="padding-left: 40px;">(a) to allow a deduction in respect of qualifying expenditures after December 31, 1982 in respect of a prescribed enhanced oil recovery project, on the drilling of wells and oil and gas well equipment, from the production revenue derived after that date from the reservoir to which the project relates, and</p> <p style="padding-left: 40px;">(b) to provide for recapture of the deduction on the disposition of any property on which a qualifying expenditure was made.</p>

Interest on Tax Refunds	(12) That interest at a prescribed rate be payable by a taxpayer for the period after April 19, 1983 where a refund or application of any overpayment of his tax paid for a taxation year is later determined to have been in excess of the amount to which he was entitled.
Recovery of Refund Interest	(13) That the Minister of National Revenue be allowed to recover interest paid after April 19, 1983 to a taxpayer in respect of an overpayment of tax where it is subsequently determined that a refund or application of the tax is in excess of the amount to which he was entitled.
Instalment Payments	(14) That for taxation years commencing after Royal Assent to any measure giving effect to this paragraph, the dates on or before which a trust is required to make instalment payments of its tax payable on production revenue for a taxation year be amended to be the last day of each of the third month, the sixth month, the ninth month and the twelfth month of the taxation year.
Production Royalties	(15) That production royalties paid after December 31, 1983 be subject to a withholding tax rate of 12 per cent under Division II of the Act.

**Notice of Ways and Means Motion
to Amend the Excise Tax Act**

Notice of Ways and Means Motion to Amend the Excise Tax Act

That it is expedient to introduce a measure to amend the Excise Tax Act and to provide among other things:

1. That, where two or more amounts are paid or payable at the same time for transportation of a person by air on a continuous journey and the licensed air carrier or his agent from whom the transportation is purchased records on each ticket issued at the same time the ticket numbers, including air carrier codes, and flight numbers for all flights comprising the continuous journey, the total air transportation tax on all such amounts for transportation of the person by air be limited to the tax that would have been payable had a single amount been paid or payable for the same transportation.
2. That the provisions relating to adjustment in or refund of any portion of the tax paid on the transportation of a person by air not apply where the amount of the air transportation tax has been reduced as a result of the application of any enactment founded on paragraph 1 of this motion unless all of the tickets purchased at the same time are cancelled at the same time.
3. That section 8 of the Act be amended by adding thereto immediately after the definition “certified air carrier” the following definition:

““emplanement” does not include an emplanement resulting from a landing of an aircraft made solely to obtain ground services for the aircraft;”
4. That the provisions of subsections 10(3) and 11(3) of the Act relating to the determination of the tax imposed on an amount paid or payable for transportation of a person by air by an aircraft that has been chartered for the purpose be repealed.
5. That the tax imposed by Part II of the Act, on each amount paid or payable in Canada to a certified air carrier for air transportation by an aircraft that has been chartered for the purpose by one or more charterers, where such transportation begins at a point in the taxation area and ends at a point in the taxation area, be the lesser of
 - (a) eight per cent on each amount paid or payable, and
 - (b) the aggregate of such amount, as may be prescribed by order of the Governor in Council on the recommendation of the Minister of Transport, in respect of each emplanement on the aircraft by any person pursuant to the charter agreement.

6. That where the tax imposed on an amount paid or payable outside Canada for transportation of a person by air that begins at a point in the taxation area and ends at a point in the taxation area is payable by the person at the time when he emplanes on an aircraft at an airport in Canada and evidence of the amount paid or payable for the transportation is not submitted in the manner and form prescribed by regulation of the Governor in Council by the person to the licensed air carrier required to collect the tax in Canada, the tax payable by the person be the amount prescribed by order of the Governor in Council pursuant to paragraph 10(2)(b) of the Act.

7. That authority be provided for the Governor in Council to prescribe the manner and form in which evidence of an amount paid or payable outside Canada for transportation of a person by air shall be submitted by the person to the licensed air carrier in Canada.

8. That the tax imposed by Part II of the Act, on each amount paid or payable in Canada to a certified air carrier for air transportation by an aircraft that has been chartered for the purpose by one or more charterers, where such transportation begins at a point in the taxation area and ends at a point outside the taxation area, be the aggregate of

(a) the lesser of

(i) twelve dollars and fifty cents, and

(ii) such amount as may be prescribed by order of the Governor in Council on the recommendation of the Minister of Transport,

in respect of each emplanement on the aircraft by any person other than a person described in any enactment founded on subparagraph 8(b) of this motion pursuant to the charter agreement of that charterer, and

(b) fifty per cent of the amount provided in any enactment founded on subparagraph 8(a) of this motion in respect of each emplanement pursuant to the charter agreement of that charterer of a child who is under twelve years of age and is being transported at a fare reduced fifty per cent or more below the applicable fare

where each such emplanement is at an airport in Canada on a specific flight having as a destination an airport outside Canada and subsequent deplanement by the person from the flight at an airport outside Canada.

9. That the definition “natural gas liquids” in subsection 25.1(1) of the Act be repealed and provisions along the following lines substituted therefor:

“natural gas liquids” means:

(a) ethane,

(b) propane,

(c) butanes, or

(d) any mixture of two or more of ethane, propane and butanes,

whether or not in combination with other substances, that are produced at a gas processing plant or a gas reprocessing plant.

10. That paragraph 25.14(4)(d) of the Act be repealed and a provision along the following lines substituted therefor:

(d) in the case of natural gas liquids that are a mixture of two or more of ethane, propane, and butanes, an amount computed on the basis of the rate of tax applicable to each component of that mixture under paragraph (a), (b) or (c) in the proportion that each such component is of that mixture.

11. That, during the period commencing on October 1, 1984 and ending on December 31, 1988, the ad valorem consumption or sales tax be imposed at the following rates:

(a) thirteen per cent on the sale price of wines and goods on which a duty of excise is imposed under the Excise Act or would be imposed under that Act were the goods produced or manufactured in Canada,

(b) six per cent on the sale price of goods enumerated in Schedule V to the Act, and

(c) ten per cent on the sale price of all other goods to which subsection 27(1) of the Act applies.

12. That the wording of the French version of paragraphs 27(2)(g) and (h) of the Act be amended to conform with the original intention of the legislation as reflected in the English version thereof.

13. That, with respect to the exemptions from the consumption or sales tax for magazines and newspapers in Part III of Schedule III to the Act,

(a) the criteria based on the percentage of space devoted to advertising that identify magazines and newspapers which are excluded from the exemption provisions be replaced with similar criteria based on the percentage of printed space devoted to advertising;

(b) for purposes of determining the percentage of printed space devoted to advertising, "printed space" be defined as all space available to the advertiser;

(c) except as provided in any enactment founded on subparagraph 13(b) of this motion, "printed space" be defined as that part of the page excluding the margins thereof; and

(d) "margin" be defined as that part of the surface of a page between the upper, lower, inner or outer edge of the page and the main body of printed matter, which space may contain all or any portion of the name, price, date, issue number or page number of the publication or all or any portion of the name or number of a section of the publication, or may contain marks, marginal notes or similar printed matter and may be coloured or patterned.

14. That the exemption from the consumption or sales tax for goods mentioned in paragraph 1(e) of Part XII of Schedule III to the Act sold to or imported by municipalities for their own use be limited to

- (a) goods for use directly in water distribution, sewerage or drainage systems,
- (b) goods used in the construction of a building, or that portion of a building, used exclusively to house machinery and apparatus for use directly in water distribution, sewerage or drainage systems, and
- (c) chemicals for use in the treatment of water or sewage in water distribution, sewerage or drainage systems, and

that the authority in subsection 44(3) of the Act to grant a refund, or deduction from any of the taxes imposed by the Act, of any tax paid in respect of goods sold for use as part of a water distribution, sewerage or drainage system to a person who, within three years of completion of that water distribution, sewerage or drainage system, transfers it to a municipality be limited to the goods mentioned in subparagraphs 14(a) and (b) of this motion.

15. That the exemption from the consumption or sales tax for production equipment, processing materials and plans in Part XIII of Schedule III to the Act be amended

(a) to exclude

- (i) portable or mobile electric generators and alternators, including drive motors therefor, and
- (ii) portable or mobile generator and alternator sets,

other than when purchased for use on a farm for farm purposes only, and

(b) to exclude

- (i) standby electric generators and alternators, including drive motors therefor, and
- (ii) standby generator and alternator sets

for production of electricity for use primarily in a building that normally utilizes electricity supplied by a public or private utility where that building is used primarily for activities other than the manufacture or production of goods.

16. That the exemption from the consumption or sales tax for trucks in section 1 of Part XVII of Schedule III to the Act be limited to those trucks, with a gross vehicle mass rating of 7250 kg or more, that are designed primarily for the carriage of freight.

17. That a telecommunication programming services tax be imposed, levied and collected at the rate of six per cent on the amount charged for a taxable service, payable by the person providing the service at the earlier of the time the amount charged is paid or payable.

18. That the tax imposed pursuant to any enactment founded on paragraph 17 of this motion be binding on Her Majesty in right of Canada or a province and every person acting for or on behalf of Her Majesty in right of Canada or a province.

19. That for purposes of any enactment founded on paragraphs 17 to 37 of this motion

- (a) the “amount charged” in respect of a taxable service be defined as any amount paid or payable by a person for the taxable service before any amount paid or payable in respect of any tax imposed pursuant to any enactment founded on paragraph 17 of this motion or imposed under an Act of the legislature of a province respecting retail sales tax is added thereto;
- (b) “broadcasting” be defined as any radiocommunication in which the transmissions are intended for direct reception by the general public;
- (c) “licensee” be defined as any person to whom a licence has been issued for purposes of any enactment founded on paragraphs 17 to 37 of this motion and include any person required to apply for a licence;
- (d) “programming service” be defined as any presentation of sound or visual matter designed to inform, enlighten or entertain, of a nature or kind that is broadcast by radio or television stations;
- (e) “small undertaking resident in Canada” include a person or a corporation, as the case may be, that is a small undertaking and is described in subsection 250(3) or (4) of the Income Tax Act;
- (f) “small undertaking” be defined as a person who provides a taxable service
 - (i) where, in any month, the aggregate of the number of persons to whom a taxable service is provided by him and by any person related to him for an amount charged and by any person to whom he or any person related to him provides, for an amount charged, a taxable service does not exceed two hundred in that month or in any month in the immediately preceding year, or
 - (ii) exclusively in a place to which admission is granted to a person for purposes of presentation of a programming service by means of telecommunication to that person, upon payment of a charge or fee through the sale of a ticket or any similar means of admission;
- (g) “taxable service” be defined as
 - (i) the provision of any programming service by means of telecommunication to the general public or any portion thereof,
 - (ii) any commencement or cessation of the provision to a person of a programming service described in any enactment founded on clause (i) of subparagraph 19(g) of this motion,
 - (iii) the provision of any instrument, device, equipment, apparatus or any part thereof, other than a television receiver, used in conjunction with the reception of a programming service described in any enactment founded on clause (i) of subparagraph 19(g) of this motion, and provided by the person providing the programming service or any person

authorized or designated by him, acting on his behalf or related to him, if the person providing the programming service requires that such goods be acquired exclusively from him or any person authorized or designated by him, acting on his behalf or related to him,

(iv) the installation, disconnection, replacement, repair or maintenance of any instrument, device, equipment, apparatus, or any part thereof, other than a television receiver, that is referred to in any enactment founded on clause (iii) of subparagraph 19(g) of this motion, by the person providing the programming service in conjunction with which it is being used, or by any person authorized or designated by him, acting on his behalf or related to him,

but not include

(v) any surveillance or monitoring service, telebanking or teleshopping service or opinion polling service,

(vi) any background music service of a nature or kind presented in an office building, a factory, a shopping centre or a common area of an apartment building or condominium as an accompaniment to working, shopping, dining, or other similar activities carried on in such place, or

(vii) such other service, other than a programming service referred to in any enactment founded on clause (i) of subparagraph 19(g) of this motion, as may be prescribed by regulation of the Governor in Council,

that a person not providing a programming service referred to in any enactment founded on clause (i) of subparagraph 19(g) of this motion may provide or that a person providing a programming service referred to in any enactment founded on clause (i) of subparagraph 19(g) of this motion may provide for an additional fee or charge on the election by the person to whom the programming service is provided;

(h) “telecommunication” be defined as any transmission, emission or reception of signs, signals, writing, images or sounds or intelligence of any nature by wire, radio, visual or other electromagnetic system; and

(i) “related persons” be given the same meaning as in subsections 251(2) to (6) of the Income Tax Act except that a reference therein to a corporation be read as a reference to a corporation or a partnership and references therein to shares and shareholders in respect of a corporation, in the case of a partnership, be read as references to rights and partners respectively.

20. That a small undertaking that provides a taxable service in the circumstances referred to in any enactment founded on clause (ii) of subparagraph 19(f) of this motion and that acquires that taxable service from a person, other than a licensee or another small undertaking resident in Canada, be deemed to have provided that taxable service for an amount charged equal to the amount charged by the person from whom he acquired the service and such amount be deemed to have been paid at the end of the month in which the service was acquired from that person.

21. That for purposes of any enactment founded on paragraphs 17 to 37 of this motion, the Minister of National Revenue be authorized to determine or specify a method for determining the amount charged for a taxable service where

(a) the taxable service is, in the opinion of the Minister, provided under circumstances or conditions that render it difficult or impossible to otherwise determine the amount charged, or

(b) the taxable service is provided for an amount charged that is, in the opinion of the Minister, less than a fair amount on which tax should be imposed.

22. That the tax imposed pursuant to any enactment founded on paragraph 17 of this motion not be payable on an amount charged for a taxable service provided

(a) to a licensee who is acquiring the service

(i) for broadcasting without charge by him or for provision by him to another person for broadcasting without charge, or for provision to another person for an amount charged, or

(ii) in the case of a taxable service described in any enactment founded on clause (ii), (iii) or (iv) of subparagraph 19(g) of this motion, for use in conjunction with a taxable service acquired for a purpose described in any enactment founded on clause (i) of subparagraph 22(a) of this motion,

and who so certifies, and gives his licence number, to the person providing the taxable service at the time the tax is payable,

(b) to a person, other than a licensee, who is acquiring the taxable service

(i) for broadcasting without charge or for provision to another person for broadcasting without charge, or

(ii) in the case of a taxable service described in any enactment founded on clause (ii), (iii) or (iv) of subparagraph 19(g) of this motion, for use in conjunction with a taxable service acquired for a purpose described in any enactment founded on clause (i) of subparagraph 22(b) of this motion,

and who so certifies to the person providing the taxable service at the time the tax is payable, or

(c) by a small undertaking, other than a taxable service that is provided in the circumstances referred to in any enactment founded on clause (ii) of subparagraph 19(f) of this motion and that is acquired from a person other than a licensee or another small undertaking resident in Canada.

23. That where relief from tax on the amount charged for a taxable service is granted pursuant to any enactment founded on subparagraph 22(a) or (b) of this motion and that service is diverted by the person who acquired the service or, in the case of a service acquired by a person for provision to another person for broadcasting without charge, by that other person, to any other use or purpose for which no such relief is granted, the person who diverted the service and the person who provided the service to him be jointly and severally liable to pay tax at the

time the service is diverted computed on the amount charged for the service at the time the relief was granted.

24. That for purposes of administration of any enactment founded on paragraphs 17 to 37 of this motion and payment and collection of the taxes imposed thereby,

(a) every person providing a taxable service, other than a small undertaking, be required to apply for a licence,

(b) the Minister of National Revenue be authorized to issue and cancel licences,

(c) the Minister of National Revenue be authorized, in the case of a person who is or is about to become a small undertaking that provides a taxable service acquired from a person other than a licensee or another small undertaking resident in Canada in the circumstances referred to in any enactment founded on clause (ii) of subparagraph 19(f) of this motion, to require and accept security for payment of the tax imposed by any enactment founded on paragraph 17 of this motion,

(d) a person who is or is about to become a small undertaking be required to give security where he is required to do so by the Minister of National Revenue pursuant to any enactment founded on subparagraph 24(c) of this motion,

(e) rules and procedures concerning the form, amount, timing and type of security to be given be established, and

(f) the Governor in Council be authorized to make regulations

(i) prescribing services to be excluded from the definition “taxable service”, and

(ii) for carrying out the purposes and provisions of any enactment founded on paragraphs 17 to 37 of this motion.

25. That,

(a) notwithstanding any provision of the Broadcasting Act or any other Act of Parliament or any regulation or statutory instrument made thereunder or any other law, and

(b) notwithstanding

(i) any decision or order made or licence or renewal of a licence issued by the Canadian Radio-television and Telecommunications Commission, or

(ii) any other act or thing given, done or issued pursuant to the Broadcasting Act, any other Act of Parliament or any other law,

before or after the coming into force of any enactment founded on paragraphs 17 to 37 of this motion,

for purposes of any enactment founded on paragraphs 17 to 37 of this motion a licensee be authorized to increase the amount charged for a taxable service by an amount not exceeding the tax payable by him in respect of that service.

26. That the provisions of subsection 44(1) of the Act relating to deductions from and refunds of taxes imposed by the Act be extended to provide for a refund or deduction in respect of the tax imposed upon an amount charged for a taxable service where a licensee, within the meaning of any enactment founded on subparagraph 19(c) of this motion, has made a refund of or adjustment to an amount charged by the licensee for a taxable service where the service for which the amount was charged has not been provided or has been only partially provided or where the amount charged has been paid in error to the licensee.

27. That the provisions of subsections 44(2) and (2.1) of the Act relating to refunds of taxes paid in respect of goods purchased or imported by Her Majesty in right of a province be extended to apply to tax paid on an amount charged for a taxable service provided to Her Majesty in right of a province.

28. That where a person has acquired taxable services from a licensee for an amount charged at a time when he was required to apply for a licence, and he provides those services to another person for an amount charged, at a time when he was required to apply for a licence and a licence is subsequently issued to him, or at a time when he held such a licence, a payment to that person, or a deduction from taxes payable by that person, be authorized in an amount equal to the proportion of the taxes paid on the amount charged for the services by the licensee from whom the services were acquired that the amount of the taxable sales of those services by that person is of the amount of the total sales of those services by that person.

29. That the provisions of section 50 of the Act relating to returns, payment of tax and penalties be extended to apply for the purposes of any enactment founded on paragraphs 17 to 37 of this motion.

30. That the requirement in subsection 50.1(1) of the Act to submit reports be extended to apply to a licensee as defined under any enactment founded on subparagraph 19(c) of this motion.

31. That the provisions of subsection 52(4) of the Act relating to certificates of default in respect of amounts payable in respect of taxes, interest and penalties remaining unpaid be extended to apply to unpaid taxes, interest and penalties imposed pursuant to any enactment founded on paragraphs 17 to 37 of this motion.

32. That the provisions of subsection 52(5) of the Act relating to the application of penalties to the non-payment of judgments be extended to apply to the non-payment of judgments in respect of any taxes payable pursuant to any enactment founded on paragraphs 17 to 37 of this motion.

33. That the provisions of subsection 52(11) of the Act relating to the application of penalties to defaults in payment by persons from whom payment has been demanded be extended to apply penalties imposed pursuant to any enactment founded on paragraphs 17 to 37 of this motion to such defaults.

34. That the provisions of subsection 52(16) of the Act relating to the application of demands for payment in respect of amounts payable pursuant to assessments be extended to apply for the purposes of any enactment founded on paragraphs 17 to 37 of this motion.

35. That the provisions of subsection 53(2) of the Act relating to evidence in respect of licences be extended to apply in respect of any enactment founded on paragraphs 17 to 37 of this motion.

36. That where any difference arises or where any doubt exists as to whether any or what rate of tax is payable on an amount charged for a taxable service, the Tariff Board be authorized to declare what rate of tax is payable or that no tax is payable on the amount charged for the taxable service.

37. That a taxpayer be entitled to recover from a purchaser the amount of taxes paid pursuant to any enactment founded on paragraphs 17 to 37 of this motion where the purchaser has incorrectly stated or certified that the taxable service was acquired for a use rendering the service exempt from tax.

38. That the definition “manufacturer or producer” in subsection 2(1) of the Act be amended to include

(a) any person who imports into Canada new motor vehicles designed for highway use, or chassis therefor, and

(b) any person who sells new motor vehicles designed for highway use, or chassis therefor, otherwise than predominantly to consumers.

39. That a manufacturer or producer described in any enactment founded on paragraph 38 of this motion, who imports into Canada new motor vehicles designed for highway use, or chassis therefor, be deemed to be the manufacturer or producer in Canada of the new motor vehicles or chassis so imported and not the importer thereof, and that the goods so imported be deemed to be goods produced or manufactured in Canada and not imported goods.

40. That new imported motor vehicles designed for highway use, or chassis therefor, sold by a manufacturer or producer thereof described in any enactment founded on paragraph 38 of this motion, be deemed to be goods produced or manufactured in Canada and not imported goods.

41. That the taxes imposed by Part III or V of the Act not be payable on new motor vehicles designed for highway use, or chassis therefor,

(a) imported by a person defined in any enactment founded on subparagraph 38(a) of this motion to be a manufacturer or producer, or

(b) sold to a person defined in any enactment founded on subparagraph 38(b) of this motion to be a manufacturer or producer

who is a licensed manufacturer under the Act.

42. That a person who coats or finishes goods for sale be included in paragraph (f) of the definition “manufacturer or producer” in subsection 2(1) of the Act and that the current inclusion in that definition of a person who prepares goods for sale by some process other than those specifically listed therein be deleted.

43. That goods imported by a person included in the definition “manufacturer or producer” pursuant to any enactment founded on paragraph 42 of this motion that are coated or finished in Canada for sale be deemed to be goods manufactured or produced in Canada and not imported goods and the current reference in the deeming provision in subsection 2(4) of the Act to the preparation of goods for sale by some process other than those specifically listed therein be deleted.

44. That goods to be coated or finished for sale be included in paragraph (b) of the definition “partly manufactured goods” in subsection 26(1) of the Act and that the reference to the preparation of goods for sale by some process other than those specifically listed therein be deleted.

45. That the penalty for default in payment or remittance of any tax payable or collectible under the Act, other than Part I, or under any enactment founded on this motion, within the time prescribed be replaced by a penalty of one-half of one per cent and interest at the prescribed rate, in respect of each month or part thereof during which the default continues, calculated on the total tax, penalty and interest outstanding and that the provisions in the Act or in any enactment founded on this motion regarding recovery or collection of such penalty be extended to apply to penalty and interest.

46. That “prescribed” in respect of a rate of interest be defined as the rate of interest prescribed by regulation of the Governor in Council or determined in accordance with rules prescribed by such regulations and that prior to the effective date of such determination, the rate be set at one per cent per month.

47. That authority to make regulations prescribing a rate of interest or rules for determining a rate of interest, be vested in the Governor in Council, on the recommendation of the Minister of Finance.

48. That where a licensed manufacturer has sold goods, in respect of which he is the manufacturer or producer, to a person with whom he is dealing at arm’s length, as described in section 251 of the Income Tax Act, and subsequently establishes, in accordance with generally accepted accounting practices, that the debt owing to him in respect of the sale has become a bad debt, the Minister of National Revenue be authorized, on application by the manufacturer, to grant him a deduction or pay to him a refund of an amount equal to the proportion of the amount of the aggregate of the ad valorem taxes paid under Part III or V of the Act in respect of the sale that the amount of the bad debt is of the price for which the goods were sold.

49. That where a person licensed pursuant to any enactment founded on paragraph 24 of this motion has provided a taxable service for an amount charged to a person with whom he is dealing at arm’s length, as described in section 251 of the

Income Tax Act, and subsequently establishes, in accordance with generally accepted accounting practices, that the debt owing to him in respect of the taxable service has become a bad debt, the Minister of National Revenue be authorized, on application by that licensee, to pay him an amount equal to the proportion of the amount of tax paid in respect of the taxable service pursuant to any enactment founded on paragraphs 17 to 37 of this motion that the amount of the bad debt is of the aggregate of the amount charged for the taxable service and the amount of the tax paid in respect thereof.

50. That no application by or payment to a licensed manufacturer or licensee may be made pursuant to any enactment founded on paragraph 48 or 49 of this motion if

- (a) the debt has not been written off as a bad debt on the books of account of the manufacturer or licensee at the time he applies for payment,
- (b) the fiscal period, as determined for purposes of the Income Tax Act, of the manufacturer or licensee in which the debt has been written off has not ended, or
- (c) the goods were sold or the taxable service was provided for an amount charged prior to February 16, 1984.

51. That a licensed manufacturer or licensee who recovers all or part of a bad debt in respect of which a payment pursuant to any enactment founded on paragraph 48 or 49 of this motion has been made be required to repay to Her Majesty an amount equal to the proportion of the amount paid to him in respect of the bad debt that the amount of the bad debt so recovered is of the amount of the bad debt in respect of which the amount was paid to him, and that the amount that he is required to repay be deemed to be a tax payable by him not later than the last day of the first month succeeding that in which the bad debt or part thereof was recovered.

52. That the Minister of National Revenue be required to pay interest at the prescribed rate on refunds, payments of the fuel tax rebate pursuant to any enactment founded on paragraph 71 of this motion, or payments of taxes or monies, other than those under Part I of the Act, outstanding more than sixty days after an application for payment has been received by him, compounded monthly and paid in respect of each day from the sixty-first day after receipt of the application, except where the amount of the interest so calculated is less than one dollar.

53. That the provisions of the Act regarding recovery of overpayments by the Minister of National Revenue be extended to apply to overpayments of interest.

54. That a person who manufactures or produces goods by contract for labour from any article or material supplied by another person, other than a licensed manufacturer, for delivery to that other person, be deemed, for the purposes of Parts III and V of the Act, to have sold the goods at the time they are delivered to that other person, at a sale price equal to the charge made under the contract.

55. That the wording of the French version of subsection 27(5) of the Act be amended to conform with the English version thereof.

56. That section 26.1 of the Act be extended to apply to any licensed manufacturer in respect of goods that he sells in conjunction with goods of his manufacture or production in Canada or that are of the same class as goods he manufactures or produces in Canada.

57. That the Governor in Council be authorized to determine that a local authority is a municipality for purposes of the definition “municipality” in subsection 2(1) of the Act and that any such determination come into force on a date no more than four years prior to the date on which the determination is made, if the determination so provides.

58. That the requirements in section 30 of the Act to provide a written invoice stating separately the amount of the consumption or sales tax on goods be repealed.

59. That the authority of the Minister of National Revenue to delegate to the Deputy Minister of National Revenue for Customs and Excise or such other officer as he may deem expedient the exercise of powers conferred on him by the Act be broadened to include an officer of such class as the Minister may deem expedient.

60. That a refund or deduction of the consumption or sales tax may be granted where goods on which the tax has been paid are sold to a licensed manufacturer as partly manufactured goods.

61. That the exemption from the consumption or sales tax for X-ray apparatus and X-ray film in section 21 of Part VIII of Schedule III to the Act be limited to X-ray apparatus and film for medical use.

62. That where the Minister of National Revenue has specified a later day for the filing of a return or the payment of any tax under the Act, the person liable to pay such tax be liable to pay, in addition thereto, interest at the prescribed rate from the date from which that person was initially liable to pay the tax.

63. That the exemption from the consumption or sales tax for machinery and apparatus described in paragraph 1(a) of Part XIII of Schedule III to the Act be limited to machinery and apparatus for use primarily in the activities described in that paragraph.

64. That containers designed for repeated use sold to or imported by manufacturers or producers that are not for use by them exclusively and directly in the manufacture or production of goods be added to the list of goods mentioned in Part XIII of Schedule III to the Act that are excluded from the exemption from the consumption or sales tax.

65. That any reference to “registered mail” or “registered letter” be extended to include certified letter.

66. That the rate of excise tax on matches be set at four cents for each thousand matches or portion thereof.

67. That the wording of subsections 2(3) and (4) of the Act be amended to clarify the references therein to manufacturer or producer.

68. That that portion of subsection 50(4) of the Act relating to when a default is deemed to have commenced be deleted.

69. That where gasoline or diesel fuel has been sold by a licensed manufacturer or licensed wholesaler to

- a) a farmer for farming purposes,
- b) a fisherman for commercial fishing,
- c) a person for use in logging operations, or
- d) a person for use in mining,

to whom a sales tax bulk permit has been issued under regulations made by the Governor in Council pursuant to any enactment founded on paragraph 77 of this motion, for the sole use of the purchaser and not for resale and the consumption or sales tax is payable in respect of that sale, the manufacturer or wholesaler be authorized in such circumstances and on such terms and conditions as the Minister of National Revenue may prescribe, to deduct, from his taxes otherwise payable under Part V of the Act, within four years from the time the gasoline or diesel fuel was sold, a fuel tax rebate in an amount calculated in accordance with any enactment founded on paragraph 73 of this motion.

70. That no deduction may be made by a licensed manufacturer or licensed wholesaler pursuant to any enactment founded on paragraph 69 of this motion unless he has reduced the amount charged for the gasoline or diesel fuel to the purchaser by an amount equal to the amount of the deduction and the amount of the reduction is shown separately on an invoice for the sale given to the purchaser by the manufacturer or wholesaler.

71. That where gasoline or diesel fuel has been sold to or imported by

- a) a farmer for farming purposes,
- b) a fisherman for commercial fishing,
- c) a person for use in logging operations, or
- d) a person for use in mining,

for the sole use of the purchaser or importer and not for resale and the consumption or sales tax has been paid or is payable in respect of that gasoline or diesel fuel and, in the case of a sale, the amount charged for the gasoline or diesel fuel has not been reduced in accordance with any enactment founded on paragraph 70 of this motion, the Minister of National Revenue be authorized, on application by the purchaser or importer made to the Minister in such form and manner as the

Minister may prescribe, within four years from the time the gasoline or diesel fuel was purchased or imported, to pay to the purchaser or importer a fuel tax rebate in an amount calculated in accordance with any enactment founded on paragraph 73 of this motion.

72. That no deduction of a fuel tax rebate pursuant to any enactment founded on paragraph 69 of this motion and no payment of a fuel tax rebate pursuant to any enactment founded on paragraph 71 of this motion may be made in respect of gasoline or diesel fuel that is to be used to propel a vehicle on a public highway, that is to be used other than for a commercial purpose or that is sold or imported on or after January 1, 1987.

73. That for the purposes of any enactment founded on paragraph 69 or 71 of this motion, the amount of the fuel tax rebate be calculated at such rate per litre of gasoline or diesel fuel, not exceeding 5 cents per litre, as the Governor in Council may by order prescribe on the recommendation of the Minister of Finance, and where no such rate is prescribed, at the rate of 3 cents per litre.

74. That for the purposes of any enactment founded on paragraph 69 or 71 of this motion, the term "logging operations" be defined to include the felling, limbing, bucking and marking of trees, construction of logging roads, off-highway transportation of logs to the mill pond or mill yard, log salvaging and reforestation, but not to include production activities from the mill pond or mill yard onward.

75. That for the purposes of any enactment founded on paragraph 69 or 71 of this motion, the terms "mining" and "mineral resource" be given the following meanings:

(a) "mining" means

(i) extracting minerals from a mineral resource,

(ii) processing, to the prime metal stage or its equivalent, ore (other than iron ore) from a mineral resource, or

(iii) processing, to the pellet stage or its equivalent, iron ore from a mineral resource,

and the restoration of strip-mined land to useable form, but not including activities related to the exploration for or development of a mineral resource; and

b) "mineral resource" means

(i) a base or precious metal deposit,

(ii) a coal deposit, or

(iii) a mineral deposit in respect of which

(A) the Minister of Energy, Mines and Resources has certified that the principal mineral extracted is an industrial mineral contained in a non-bedded deposit,

(B) the principal mineral extracted is sylvite, halite or gypsum, or

(C) the principal mineral extracted is silica that is extracted from sandstone or quartzite.

76. That where the amount charged to a purchaser for gasoline or diesel fuel is reduced in accordance with any enactment founded on paragraph 70 of this motion or a payment is made to a purchaser or importer of gasoline or diesel fuel pursuant to any enactment founded on paragraph 71 of this motion and that person sells the gasoline or diesel fuel or uses it for a purpose for which the reduction or payment could not have been made at the time of the purchase or importation, the amount of the reduction or payment in respect of the fuel tax rebate be deemed to be a tax under the Act payable by that person

a) where he sells the gasoline or diesel fuel, at the time of delivery to the purchaser from him, and

b) where he uses the fuel, at the time of the use.

77. That the Governor in Council be authorized to make regulations pertaining to the issuance, terms and conditions, and cancellation of sales tax bulk permits, and to the records to be maintained, returns to be filed and timing of the filing of such returns by persons to whom sales tax bulk permits are issued.

78. That the provisions of section 49.1 of the Act concerning rejection and approval of applications, section 49.2 of the Act deeming an overpayment to be a tax payable and imposing penalties on default of payment of the tax payable, section 50.1 of the Act concerning reports by licence holders, subsection 56(2) of the Act concerning false or deceptive statements in a return or application and section 57 of the Act concerning books and records be extended to apply to any payment or deduction in respect of the fuel tax rebate pursuant to any enactment founded on paragraph 69 or 71 of this motion and to any application for a payment or to any person making an application or taking a deduction in respect of a fuel tax rebate.

79. That the tax imposed on an amount paid or payable for transportation of a person by air that begins in the taxation area and ends in the taxation area be increased to 9 per cent of the amount paid or payable or such lesser amount as may be prescribed by order of the Governor in Council.

80. That the tax imposed on an amount paid or payable for transportation of a person by air that begins in the taxation area and ends outside the taxation area be increased to \$15 or such lesser amount as may be prescribed by order of the Governor in Council.

81. That the words "falsely represented" in subsections 70(1) and (2) of the Act be replaced by the words "incorrectly stated or certified" and that the words "faususement exposé" in the French version of subsection 70(3) of the Act be replaced by the words "incorrectement exposé".

82. That any enactment founded on

- (a) paragraphs 9 and 10 of this motion come into force on November 1, 1980;
- (b) paragraphs 17 to 37 and 68 of this motion, other than clause (vi) of subparagraph 19(g) of this motion, come into force on April 20, 1983, and the tax be imposed on amounts charged on or after that date for taxable services provided after June 30, 1983;
- (c) paragraphs 1, 2 and 12 to 16 of this motion come into force on April 20, 1983;
- (d) paragraphs 3 to 8 of this motion come into force on June 1, 1983 and apply in respect of amounts paid or payable on or after that date for transportation of a person by air on or after that date;
- (e) clause (vi) of subparagraph 19(g) of this motion come into force on December 8, 1983;
- (f) paragraphs 42 to 44, 54, 55, 61, 63, 64 and 67 of this motion come into force on February 16, 1984;
- (g) paragraphs 38 to 41 of this motion come into force on March 1, 1984;
- (h) paragraph 66 of this motion come into force on May 3, 1984;
- (i) paragraph 11 of this motion come into force on October 1, 1984;
- (j) paragraphs 69 to 78 of this motion come into force on December 1, 1984 in respect of gasoline or diesel fuel sold or imported on or after that date; and
- (k) paragraphs 79 and 80 of this motion come into force on April 1, 1985
 - (i) in respect of any amount paid or payable on or after that date, in the case of a tax imposed on an amount paid or payable in Canada, and
 - (ii) in respect of any amount paid or payable for transportation of a person by air which includes an emplanement on or after that date on a specific flight having as a destination an airport outside Canada and deplanement by the person from the flight at an airport outside Canada, in the case of a tax imposed on an amount paid or payable outside Canada.

83. That any Order in Council made under any enactment founded on paragraph 5 of this motion for purposes of implementing that enactment come into force on June 1, 1983 if the order so provides, or on such subsequent date as the order may provide.

84. That no interest be paid pursuant to any enactment founded on paragraph 52 of this motion in respect of any day before any enactment founded on this motion receives Royal Assent.

85. That where, prior to Royal Assent to any enactment founded on this motion, a person is liable to pay a penalty pursuant to the Act for default in payment or remittance of any tax payable or collectible under the Act, in respect of the month or fraction of the month in which any enactment founded on this motion receives Royal Assent, no additional penalty or interest be payable by him pursuant to any enactment founded on paragraph 45 of this motion, in respect of that month or any fraction thereof, for such default.

**Notice of Ways and Means Motion
to Amend the Excise Act**

Notice of Ways and Means Motion to Amend the Excise Act

That it is expedient to introduce a measure to amend the Excise Act and to provide among other things:

1. That authority be provided for the Minister of National Revenue to make regulations for the purposes of any provision of the Act that provides for departmental regulations.
2. That the limitation in paragraph 117(1)(b) of the Act on the use of summary conviction to sue for and recover any penalty or forfeiture or to impose, adjudge and order any term of imprisonment for any indictable offence against the Act be set at ten thousand dollars with respect to any such penalty or forfeiture and twelve months imprisonment, and that the reference to hard labour in relation to such term of imprisonment be deleted.
3. That authority be provided to grant a refund or drawback of the duty imposed under the Customs Tariff, pursuant to section 21 thereof, in respect of spirits, wine or flavouring materials having a spirit content, on which the Customs duty has been paid and not refunded, that are brought into a distillery for the purposes of blending with spirits in bond, under such terms and conditions as the Governor in Council may, by regulation, prescribe.
4. That the restrictions in subsection 17(3) of the Act on the licensing of an excisable manufactory be repealed.
5. That the rules in the Act governing removal from any premises subject to excise of goods subject to a duty of excise apply to removal of such goods to a retail outlet on such premises.
6. That any enactment founded on
 - (a) paragraph 4 of this motion come into force on February 16, 1984; and
 - (b) paragraph 5 of this motion come into force on November 9, 1984.

**Notice of Ways and Means Motion
to Amend the Customs Act and the Customs Tariff**

Notice of Ways and Means Motion to Amend the Customs Act and the Customs Tariff

That it is expedient to amend the Customs Act and the Customs Tariff, as follows:

Part I: Customs Act

1. Section 26 of the *Customs Act* is repealed and the following substituted therefor:

When entry not perfect

“26. No entry shall, except in cases in which it is otherwise provided *by this Act* or by regulation of the Governor in Council, be deemed perfect unless a sufficient invoice of the goods to be entered has been produced to the collector as required by this Act.”

2. Sections 35 to 44 of the said Act are repealed and the following substituted therefor:

“Interpretation

Definitions

35. (1) In this section and sections 35.1 to 44.1,

“computed value”

“computed value” means, in respect of goods, the value of the goods determined in accordance with section 41;

“country of export”

“country of export” means, in respect of goods, the country from which the goods are shipped directly to Canada;

“deductive value”

“deductive value” means, in respect of goods, the value of the goods determined in accordance with subsection 40(2);

“goods of the same class or kind”

“goods of the same class or kind”, in relation to goods being appraised,
means imported goods that

(a) are within a group or range of imported goods produced by a particular industry or industry sector that includes identical goods and similar goods in relation to the goods being appraised, and

(b) for the purposes of

(i) section 40, were produced in any country and exported from any country, and

(ii) section 41, were produced in and exported from the same country as the country in and from which the goods being appraised were produced and exported;

“identical goods”	<p>“identical goods”, in relation to goods being appraised, means imported goods that</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) are the same in all respects, including physical characteristics, quality and reputation, as the goods being appraised, except for minor differences in appearance that do not affect the value of the goods, (b) were produced in the same country as the country in which the goods being appraised were produced, and (c) were produced by or on behalf of the person by or on behalf of whom the goods being appraised were produced, <p>but does not include imported goods where engineering, development work, art work, design work, plans or sketches undertaken in Canada were supplied, directly or indirectly, by the purchaser of those imported goods free of charge or at a reduced cost for use in connection with the production and sale for export of those imported goods;</p>
“import”	“import” means import into Canada;
“person”	“person” includes any corporation wherever and however incorporated, a partnership and an association;
“prescribed”	“prescribed” means prescribed by regulation of the Governor in Council;
“price paid or payable”	<p>“price paid or payable”, in respect of the sale of goods for export to Canada, means the aggregate of all payments made or to be made, directly or indirectly, in respect of the goods by the purchaser to or for the benefit of the vendor;</p>
“produce”	“produce” includes grow, manufacture and mine;
“similar goods”	<p>“similar goods”, in relation to goods being appraised, means imported goods that</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) closely resemble the goods being appraised in respect of their component materials and characteristics, (b) are capable of performing the same functions as, and of being commercially interchangeable with, the goods being appraised, (c) were produced in the same country as the country in which the goods being appraised were produced, and (d) were produced by or on behalf of the person by or on behalf of whom the goods being appraised were produced, <p>but does not include imported goods where engineering, development work, art work, design work, plans or sketches undertaken in</p>

Canada were supplied, directly or indirectly, by the purchaser of those imported goods free of charge or at a reduced cost for use in connection with the production and sale for export of those imported goods;

“sufficient information”

“sufficient information”, in respect of the determination of any amount, difference or adjustment, means objective and quantifiable information that establishes the accuracy of the amount, difference or adjustment;

“transaction value”

“transaction value” in respect of goods, means the value of the goods determined in accordance with subsection 37(4).

Goods deemed to be identical goods or similar goods

(2) For the purposes of this section and sections 35.1 to 44.1, where there are no identical goods or similar goods, as the case may be, in relation to goods being appraised but there are goods that would be identical goods or similar goods, as the case may be, if they were produced by or on behalf of the person by or on behalf of whom the goods being appraised were produced, those goods shall be deemed to be identical goods or similar goods, as the case may be.

Related persons

(3) For the purposes of sections 35.1 to 44.1, persons are related to each other if

(a) they are individuals connected by blood relationship, marriage or adoption within the meaning of subsection 251(6) of the *Income Tax Act*;

(b) one is an officer or director of the other;

(c) each such person is an officer or director of the same two corporations, associations, partnerships or other organizations;

(d) they are partners;

(e) one is the employer of the other;

(f) they directly or indirectly control or are controlled by the same person;

(g) one directly or indirectly controls or is controlled by the other;

(h) any other person directly or indirectly owns, holds or controls five per cent or more of the outstanding voting stock or shares of each such person; or

(i) one directly or indirectly owns, holds or controls five per cent or more of the outstanding voting stock or shares of the other.

Determination of Value for Duty

Determination of value for duty

35.1 The value for duty of imported goods shall be determined in accordance with sections 36 to 44.1

Order of Consideration of Methods of Valuation

Primary basis of appraisal

36. (1) The value for duty of goods shall be appraised on the basis of the transaction value of the goods in accordance with the conditions set out in section 37.

Subsidiary bases of appraisal

(2) Where the value for duty of goods is not appraised in accordance with subsection (1), it shall be appraised on the basis of the first of the following values, considered in the order set out herein, that can be determined in respect of the goods and that can, under sections 38 to 41, be the basis on which the value for duty of the goods is appraised:

(a) the transaction value of identical goods that meets the requirements set out in section 38;

(b) the transaction value of similar goods that meets the requirements set out in section 39;

(c) the deductive value of the goods; and

(d) the computed value of the goods.

Request of Importer

(3) Notwithstanding subsection (2), on the written request of the importer of any goods being appraised made prior to the commencement of the appraisal of those goods, the order of consideration of the values referred to in paragraphs (2)(c) and (d) shall be reversed.

Residual basis of appraisal

(4) Where the value for duty of goods is not appraised on the basis of any of the values referred to in paragraphs (2)(a) to (d), the value for duty of those goods shall be appraised under section 42.

Transaction Value of the Goods

Transaction value as primary basis of appraisal

37. (1) Subject to subsection (6), the value for duty of goods is the transaction value of the goods if the goods are sold for export to Canada and the price paid or payable for the goods can be determined and if

(a) there are no restrictions respecting the disposition or use of the goods by the purchaser thereof, other than restrictions that

(i) are imposed by law,

(ii) limit the geographical area in which the goods may be resold, or

(iii) do not substantially affect the value of the goods;

(b) the sale of the goods by the vendor to the purchaser or the price paid or payable for the goods is not subject to some condition or consideration, with respect to the goods, in respect of which a value cannot be determined;

(c) where any part of the proceeds of any subsequent resale, disposal or use of the goods by the purchaser thereof is to accrue, directly or indirectly, to the vendor, the price paid or payable for the goods includes the value of that part of the proceeds or such price is adjusted in accordance with subparagraph (5)(a)(v); and

(d) the purchaser and the vendor of the goods are not related to each other at the time the goods are sold for export or, where the purchaser and the vendor are related to each other at that time,

(i) their relationship did not influence the price paid or payable for the goods, or

(ii) the importer of the goods demonstrates that the transaction value of the goods meets the requirement set out in subsection (3).

Procedure in application of paragraph (1)(d)

(2) In the application of paragraph (1)(d), where the purchaser and the vendor of goods being appraised are related to each other at the time the goods are sold for export and the officer who is appraising the value for duty of the goods has grounds to believe that the requirement set out in subparagraph (1)(d)(i) is not met, the officer shall notify the importer of the goods of such grounds and, on the written request of the importer, the notification shall be in writing.

Requirement for accepting transaction value where purchaser and vendor related

(3) For the purposes of subparagraph (1)(d)(ii), the transaction value of goods being appraised shall, taking into consideration any relevant factors including, without limiting the generality of the foregoing, such factors and differences as may be prescribed, closely approximate one of the following values that is in respect of identical goods or similar goods exported at the same or substantially the same time as the goods being appraised and is the value for duty of the goods to which it relates:

(a) the transaction value of identical goods or similar goods in a sale of those goods for export to Canada between a vendor and purchaser who are not related to each other at the time of the sale;

(b) the deductive value of identical goods or similar goods; or

(c) the computed value of identical goods or similar goods.

Determination of transaction value

(4) The transaction value of goods shall be determined by ascertaining the price paid or payable for the goods when the goods are sold for export to Canada and adjusting the price paid or payable in accordance with subsection (5).

Adjustment of price paid or payable

(5) The price paid or payable in the sale of goods for export to Canada shall be adjusted

(a) by adding thereto amounts, to the extent that each such amount is not already included in the price paid or payable for the goods, equal to

(i) commissions and brokerage in respect of the goods incurred by the purchaser thereof, other than fees paid or payable by the purchaser to his agent for the service of representing him abroad in respect of the sale,

(ii) the packing costs and charges incurred by the purchaser in respect of the goods, including the cost of cartons, cases and other containers and coverings that are treated for customs purposes as being part of the imported goods and all expenses of packing incident to placing the goods in the condition in which they are shipped to Canada,

(iii) the value of any of the following goods and services, determined in the manner prescribed, that are supplied, directly or indirectly, by the purchaser of the goods free of charge or at a reduced cost for use in connection with the production and sale for export of the imported goods, apportioned to the imported goods in a reasonable manner and in accordance with generally accepted accounting principles:

(A) materials, components, parts and other goods incorporated in the imported goods,

(B) tools, dies, moulds and other goods utilized in the production of the imported goods,

(C) any materials consumed in the production of the imported goods, and

(D) engineering, development work, art work, design work, plans and sketches undertaken elsewhere than in Canada and necessary for the production of the imported goods,

(iv) royalties and licence fees, including payments for patents, trademarks and copyrights, in respect of the goods that the purchaser of the goods must pay, directly or indirectly, as a condition of the sale of the goods for export to Canada, exclusive of charges for the right to reproduce the goods in Canada,

(v) the value of any part of the proceeds of any subsequent resale, disposal or use of the goods by the purchaser thereof that accrues or is to accrue, directly or indirectly, to the vendor, and

(vi) the cost of transportation of, the loading, unloading and handling charges and other charges and expenses associated with the transportation of, and the cost of insurance relating to the transportation of, the goods to the place within the country of export from which the goods are shipped directly to Canada;

(b) by deducting therefrom amounts, to the extent that each such amount is included in the price paid or payable for the goods, equal to

(i) the cost of transportation of, the loading, unloading and handling charges and other charges and expenses associated with the transportation of, and the cost of insurance relating to the transportation of, the goods from the place within the country of export from which the goods are shipped directly to Canada, and

(ii) any of the following costs, charges or expenses if the cost, charge or expense is identified separately from the price paid or payable for the goods:

(A) any reasonable cost, charge or expense that is incurred for the construction, erection, assembly or maintenance of, or technical assistance provided in respect of, the goods after the goods are imported, and

(B) any duties and taxes paid or payable by reason of the importation of the goods or sale of the goods in Canada, including, without limiting the generality of the foregoing, any duties or taxes levied on the goods under the *Customs Tariff*, the *Excise Tax Act*, the *Excise Act*, the *Special Import Measures Act* or any other law relating to customs; and

(c) by disregarding any rebate of, or other decrease in, the price paid or payable for the goods that is effected after the goods are imported.

Effect of absence of sufficient information

(6) Where there is not sufficient information to determine any of the amounts required to be added to the price paid or payable in respect of any goods being appraised, the value for duty of the goods shall not be appraised under this section.

Transaction Value of Identical Goods

Transaction value of identical goods as value for duty

38. (1) Subject to subsections (2) to (5), where the value for duty of goods is not appraised under section 37, the value for duty of the goods is, if it can be determined, the transaction value of identical goods, in a sale of those goods for export to Canada, if that transaction value is the value for duty of the identical goods and the identical goods were

exported at the same or substantially the same time as the goods being appraised and were sold under the following conditions:

(a) to a purchaser at the same or substantially the same trade level as the purchaser of the goods being appraised; and

(b) in the same or substantially the same quantities as the goods being appraised.

**Where identical goods sold
under different conditions**

(2) Where the value for duty of goods being appraised cannot be determined under subsection (1) because identical goods were not sold under the conditions described in paragraphs (1)(a) and (b), there shall be substituted therefor, in the application of subsection (1), identical goods sold under any of the following conditions:

(a) to a purchaser at the same or substantially the same trade level as the purchaser of the goods being appraised but in quantities different from the quantities in which those goods were sold;

(b) to a purchaser at a trade level different from that of the purchaser of the goods being appraised but in the same or substantially the same quantities as the quantities in which those goods were sold; or

(c) to a purchaser at a trade level different from that of the purchaser of the goods being appraised and in quantities different from the quantities in which those goods were sold.

**Adjustment of transaction
value of identical goods**

(3) For the purposes of determining the value for duty of goods being appraised under subsection (1), the transaction value of identical goods shall be adjusted by adding thereto or deducting therefrom, as the case may be, amounts to account for

(a) commercially significant differences between the costs, charges and expenses referred to in subparagraph 37(5)(a)(vi) in respect of the identical goods and those costs, charges and expenses in respect of the goods being appraised that are attributable to differences in distances and modes of transport; and

(b) where the transaction value is in respect of identical goods sold under the conditions described in any of paragraphs (2)(a) to (c), differences in the trade levels of the purchasers of the identical goods and the goods being appraised or the quantities in which the identical goods and the goods being appraised were sold or both, as the case may be.

**Effect of absence of
sufficient information**

(4) Where there is not sufficient information to determine any amount referred to in subsection (3) or the adjustment therefor in relation to the transaction value of identical goods, the value for duty of the goods being appraised shall not be appraised on the basis of that transaction value under this section.

Selection of lowest transaction value of identical goods

(5) Where, in relation to goods being appraised, there are two or more transaction values of identical goods that meet all the requirements set out in subsections (1) and (3) or, where there is no such transaction value but there are two or more transaction values of identical goods sold under the conditions described in any of paragraphs (2)(a) to (c) that meet all the requirements set out in this section that are applicable by virtue of subsection (2), the value for duty of the goods being appraised shall be determined on the basis of the lowest such transaction value.

Transaction Value of Similar Goods

Transaction value of similar goods as value for duty

39. (1) Subject to subsections (2) and 38(2) to (5), where the value for duty of goods is not appraised under section 37 or 38, the value for duty of the goods is, if it can be determined, the transaction value of similar goods, in a sale of those goods for export to Canada, if that transaction value is the value for duty of the similar goods and the similar goods were exported at the same or substantially the same time as the goods being appraised and were sold under the following conditions:

- (a) to a purchaser at the same or substantially the same trade level as the purchaser of the goods being appraised; and
- (b) in the same or substantially the same quantities as the goods being appraised.

Application of section 38

(2) Subsections 38(2) to (5) apply to this section in respect of similar goods and wherever in those subsections the expression “identical goods” is referred to, there shall be substituted therefor the expression “similar goods”.

Deductive Value

Deductive value as value for duty

40. (1) Subject to subsections (5) and 36(3), where the value for duty of goods is not appraised under sections 37 to 39, the value for duty of the goods is the deductive value of the goods if it can be determined.

Determination of deductive value

- (2) The deductive value of goods being appraised is
 - (a) where the goods being appraised, identical goods or similar goods are sold in Canada in the condition in which they were imported at the same or substantially the same time as the time of importation of the goods being appraised, the price per unit, determined in accordance with subsection (3) and adjusted in accordance with subsection (4), at which the greatest number of units of the goods being appraised, identical goods or similar goods are so sold;

(b) where the goods being appraised, identical goods or similar goods are not sold in Canada in the circumstances described in paragraph (a) but are sold in Canada in the condition in which they were imported before the expiration of ninety days after the time of importation of the goods being appraised, the price per unit, determined in accordance with subsection (3) and adjusted in accordance with subsection (4) at which the greatest number of units of the goods being appraised, identical goods or similar goods are so sold at the earliest date after the time of importation of the goods being appraised; or

(c) where the goods being appraised, identical goods or similar goods are not sold in Canada in the circumstances described in paragraph (a) or (b) but the goods being appraised, after being assembled, packaged or further processed in Canada, are sold in Canada before the expiration of one hundred and eighty days after the time of importation thereof and the importer of the goods being appraised requests that this paragraph be applied in the determination of the value for duty of those goods, the price per unit, determined in accordance with subsection (3) and adjusted in accordance with subsection (4), at which the greatest number of units of the goods being appraised are so sold.

Price per unit

(3) For the purposes of subsection (2), the price per unit, in respect of goods being appraised, identical goods or similar goods, shall be determined by ascertaining the unit price, in respect of sales of the goods at the first trade level after importation thereof to persons who

(a) are not related to the persons from whom they buy the goods at the time the goods are sold to them, and

(b) have not supplied, directly or indirectly, free of charge or at a reduced cost for use in connection with the production and sale for export of the goods any of the goods or services referred to in subparagraph 37(5)(a)(iii),

at which the greatest number of units of the goods is sold where, in the opinion of the Minister or any person authorized by him, a sufficient number of such sales have been made to permit a determination of the price per unit of the goods.

Adjustment of price per unit

(4) For the purposes of subsection (2), the price per unit, in respect of goods being appraised, identical goods or similar goods, shall be adjusted by deducting therefrom an amount equal to the aggregate of

(a) an amount, determined in the manner prescribed, equal to

(i) the amount of commission generally earned on a unit basis,
or

(ii) the amount for profit and general expenses, including all costs of marketing the goods, considered together as a whole, that is generally reflected on a unit basis

in connection with sales in Canada of goods of the same class or kind as those goods;

(b) the costs, charges and expenses in respect of the transportation and insurance of the goods within Canada and the costs, charges and expenses associated therewith that are generally incurred in connection with sales in Canada of the goods being appraised, identical goods or similar goods, to the extent that an amount for such costs, charges and expenses is not deducted in respect of general expenses under paragraph (a);

(c) the costs, charges and expenses referred to in subparagraph 37(5)(b)(i), incurred in respect of the goods, to the extent that an amount for such costs, charges and expenses is not deducted in respect of general expenses under paragraph (a);

(d) any duties and taxes referred to in clause 37(5)(b)(ii)(B) in respect of the goods, to the extent that an amount for such duties and taxes is not deducted in respect of general expenses under paragraph (a); and

(e) where paragraph (2)(c) applies, the amount of the value added to the goods that is attributable to the assembly, packaging or further processing in Canada of the goods.

Rejection of deductive value

(5) Where there is not sufficient information to determine an amount referred to in paragraph (4)(e) in respect of any goods being appraised, the value for duty of the goods shall not be appraised under paragraph (2)(c).

Definition of “time of importation”

(6) In this section, “time of importation” means, in respect of goods, the date on which the collector or other proper officer authorizes, pursuant to this Act, the release of the goods for use in Canada.

Computed Value

Computed value as value for duty

41. (1) Subject to subsection 36(3), where the value for duty of goods is not appraised under sections 37 to 40, the value for duty of the goods is the computed value of the goods if it can be determined.

Determination of computed value

(2) The computed value of goods being appraised is the aggregate of amounts equal to

(a) the costs, charges and expenses incurred in respect of, or the value of,

(i) materials employed in producing the goods being appraised, and

(ii) the production or other processing of the goods being appraised,

determined in the manner prescribed, including, without limiting the generality of the foregoing,

(iii) the costs, charges and expenses referred to in subparagraph 37(5)(a)(ii),

(iv) the value of any of the goods and services referred to in subparagraph 37(5)(a)(iii), determined and apportioned to the goods being appraised as referred to in that subparagraph, whether or not such goods and services have been supplied free of charge or at a reduced cost, and

(v) the costs, charges and expenses incurred by the producer in respect of engineering, development work, art work, design work, plans or sketches undertaken in Canada that were supplied, directly or indirectly, by the purchaser of the goods being appraised for use in connection with the production and sale for export of those goods, apportioned to the goods being appraised as referred to in subparagraph 37(5)(a)(iii); and

(b) the amount, determined in the manner prescribed, for profit and general expenses considered together as a whole, that is generally reflected in sales for export to Canada of goods of the same class or kind as the goods being appraised made by producers in the country of export.

Definition of “general expenses”

(3) For the purposes of this section, “general expenses” means the direct and indirect costs, charges and expenses of producing and selling goods for export, other than the costs, charges and expenses referred to in paragraph (2)(a).

Residual Method

Residual basis of appraisal

42. Where the value for duty of goods is not appraised under sections 37 to 41, it shall be appraised on the basis of

(a) a value derived from the method, from among the methods of valuation set out in sections 37 to 41, that, when applied in a flexible manner to the extent necessary to arrive at a value for duty of the goods, conforms closer to the requirements with respect to that method than any other method so applied; and

(b) information available in Canada.

General

Goods exported to Canada through another country

43. For the purposes of sections 35 to 44.1, where goods are exported to Canada from any country but pass in transit through another country, the goods shall, subject to such terms and conditions as may be prescribed, be deemed to be shipped directly to Canada from the first mentioned country.

Value for duty in Canadian currency

44. The value for duty of imported goods shall be computed in Canadian currency in accordance with regulations made under the *Currency Act*.

Regulations

44.1 The Governor in Council may make regulations prescribing anything that is, by sections 36 to 44, to be prescribed.

Informing importer of determination of value

44.2 The importer of any goods, on his written request, shall be informed in writing of the manner in which the value for duty of the goods was determined.

Determination of Tariff Classification and Appraisal of Value”

3. Section 51 of the said Act is repealed and the following substituted therefor:

Invoice to show price

“51. Every invoice delivered pursuant to this Act or any regulation shall exhibit the transaction between the exporter and the importer and contain a true and *complete* statement of the price *paid or payable* for the goods *when the goods are sold for export to Canada*, including the *cost* of cartons, cases, and *other containers and coverings* and all expenses *of packing* incident to placing the goods *in the condition in which they are shipped* to Canada.”

4. Subsection 62(1) of the said Act is repealed and the following substituted therefor:

Duty of collector or appraiser

“62. (1) The collector or appraiser or other proper officer whose duty it is to examine and assess the amount of damage sustained in the course of importation, shall, on *notification*, do so *as quickly as possible* and certify the exact cause and extent of such damage with reference to the value of the goods.”

5. Subsection 100(1) of the said Act is repealed and the following substituted therefor:

Invoice to be delivered with bill of entry

“100. (1) The collector shall require that *a sufficient* invoice of the goods be delivered for duty purposes with the bill of entry at the custom-house, when such goods have been sold by the exporter thereof prior to their arrival in Canada, although the goods arrive in Canada consigned to a person other than their owner.”

6. Section 283 of the said Act is repealed and the following substituted therefor:

Appraisal of goods

“283. The Governor in Council shall establish such regulations as are required to secure a just, faithful and impartial appraisal of all goods imported into Canada and just and proper entries of the weights, measures or other quantities thereof, as each case requires.”

Part II: Customs Tariff

7. Subsection 2(1) of the *Customs Tariff* is amended by adding thereto, immediately after the definition “p.c.”, the following definition:

“photographer”

““photographer” means anyone using a photographic process that involves the formation of images directly or indirectly by action of light or other forms of radiation on sensitive surfaces;”

8. (1) Paragraph 3(2.2)(a) of the said Act is repealed and the following substituted therefor:

“(a) in the case of goods enumerated in tariff items 16002-1, 16102-1, 17700-1, 17800-1, 23235-1, 53205-1, 53210-1 and 53215-1, the appropriate rate set opposite the relevant item in the schedule to this subsection;”

(2) The schedule to subsection 3(2.2) of the said Act is amended by striking out tariff item 17800-1 and the rate of duty set opposite that item and substituting therefor the following items and rates of duty:

“17700-1 on and after January 1, 1985		28.6 p.c.
17800-1	on and after June 3, 1980	5 cts. per pound but not less than 6.7 p.c.
	on and after January 1, 1981	5 cts. per pound but not less than 13.4 p.c.
	on and after January 1, 1982	20 p.c.
	on and after January 1, 1985”	24.3 p.c.

(3) Subsection 3(2.3) of the said Act is repealed and the following substituted therefor:

Excluded goods

“(2.3) Television apparatus and parts thereof for use in community antenna television transmission lines classified under tariff *item* 44533-1 or 44533-8, audio-frequency electric amplifiers and parts thereof for use in community antenna television transmission lines classified under tariff item 44540-1 and goods classified under tariff items 2300-1, 14100-1, *14101-1, 14102-1*, 42701-1, 42701-2, *42701-3*, 42815-1 and 56805-1 are excluded from the operation of subsection (2.2).”

1984, c. 22, s. 1(2)

9. Paragraph 3.1(3)(a) of the said Act is repealed and the following substituted therefor:

“(a) the goods enumerated in any of the tariff items in Groups I, II, III, IV and VI of Schedule A, except the goods enumerated in tariff items 805-1, 825-1, 915-1, 1002-1, 1210-1, 1300-1, 1305-1, 1400-1, 1510-1, 1515-1, 1520-1, 1805-1, 2200-1, 2300-1, 2505-1, 2600-1, 2605-1, 3105-1, 3200-1, 3300-1, 3400-1, 3910-1, 3915-1, 4505-1, 4600-1, 4715-1, 4725-1, 6300-1, 6500-1, 6600-1, 6610-1, 6700-1, 6928-1, 7910-1, 9905-1, 10520-1, 10522-1, 10523-2, 10535-2, 10657-1, 10658-1, 10663-2, 10664-2, 11400-2, 11901-1, 11902-1, 11903-1, 11904-1, 12001-1, 12002-1, 12003-1, 12004-1, 12100-1, 12303-1, 12405-1, 12505-1, 12505-2, 12600-1, 12805-1, 13300-1, 13300-2, 14100-1, *14101-1, 14102-1*, 14201-1, 14202-1, 14203-2, 14204-2, 14205-1, 14210-1, 14305-1, 14700-1, 15605-1, 15610-1, 15615-1, 15620-1, 15625-1, 15630-1, 15635-1, 15905-1, 15910-1, 16001-1, 16002-1, 16101-1, 16102-1, 16810-1, 20655-1, 20900-1, 21000-1, 21100-1, 21630-1, 22001-1, 22001-2, 22003-1, 22003-2, 22400-1, 22600-1, 22800-1, 22900-1, 23000-1, 23105-1, 23200-1, 23205-1, 23210-1, 23215-1, 23230-1, 23235-1, 23300-1, 23400-1, 23405-1, 23600-1, 23605-1, 23610-1, 24710-1, 24715-1, 25200-1, 25200-2, 25403-1, 25505-1, 26405-1, 26505-1, 27010-1, 27101-1, 27102-1, 27200-1, 27205-1, 27211-1, 27300-1, 27305-1, 27315-1, 27320-1, 27501-1, 27502-1, 27711-1, 27713-1, 27714-1, 27715-1, 27716-1, 27731-1, 27733-1, 27734-1, 27735-1, 27736-1, 27740-2 and 27825-1;”

10. Paragraph 5(3)(b) of the said Act is repealed and the following substituted therefor:

“(b) duties on goods that are classified under any of the following tariff items, namely:

Tariff items 17900-1, 18100-1, 20210-1, 28800-1, 32202-1, 32300-1, 36200-1, 41505-1, 41505-2, *41505-3*, 43900-1, 44500-1, 51800-1, 51805-1, *51806-1*, 52202-1, 52203-1, 53205-1, 53210-1, 53215-1, 53235-1, 53405-1, 53410-1, 54205-1, 54205-2, 54215-1, 55301-1, 55302-1, 55825-1, 55830-1, 55835-1, 56105-1, 56110-1, 56205-1, 56510-1, 56521-1, 56805-1, 56810-1, 56820-1, 56825-1,

56910-1, 56915-1, 57200-1, 57401-1, 57600-1, 59705-1, 59705-2, 61105-1, 61105-2, 61105-3, 61110-1, 61500-1, 61900-1, 63400-1, 64700-1, 65100-1, *65101-1, 65102-1*, 65105-1, 65610-1, 65615-1 and 65620-1.”

11. Section 12 of the said Act is repealed and the following substituted therefor:

**Reduction of duties on
chemicals and plastics items**

“12. The Governor in Council, on the recommendation of the Minister of Finance, may from time to time reduce or remove any duty applicable under any tariff item in Chapters 915, 928, 929 and 939 of Group XII of Schedule A, with the exception of tariff items 93901-61, 93901-71, 93901-75, 93902-61, 93902-71, 93902-75, 93902-77, 93903-71 and 93903-75, *and any item under heading 93907*, on any goods classified, for purposes of this Act, under any one of the said items, and the reduction or removal shall apply under such conditions and for such period as may be specified by the Governor in Council.”

12. The said Act is further amended by adding thereto, immediately after section 22 thereof, the following section:

Rate of duty on used goods

“23. (1) The rate of duty applicable under this or any other Act of Parliament, or under any regulation or order in council made thereunder, to goods that are used goods or less than prime quality goods is the *ad valorem* rate of duty otherwise applicable to those goods increased by twenty-five per cent.

Regulations

(2) The Governor in Council, on the recommendation of the Minister of Finance, may make regulations

(a) defining, for the purposes of this section, the expressions “used goods” and “less than prime quality goods”;

(b) excluding used goods and less than prime quality goods and any class or category thereof, in whole or in part, from the application of this section; and

(c) suspending the application of this section in respect of any used goods or less than prime quality goods or any class or category thereof.

Application of *Customs Act*

(3) Sections 46 to 50 of the *Customs Act* apply, with such modifications as the circumstances require, to any importer affected by the application of this section.”

13. (1) Schedule A to the said Act is amended by striking out in the paragraph immediately following tariff item 8748-1 the reference to “weighing five pounds or less, each,” and substituting therefor a reference to “weighing five pounds *or 2.27 kilograms* or less, each, *or that are labelled, advertised, or sold as such*,”.

(2) Schedule A to the said Act is further amended by striking out tariff items 14100-1, 17800-1, 17800-3, 18030-1, 18100-1, 18700-1, 22001-1, 23400-1, 28900-1, 28900-2, 32603-1, 35200-1, 35400-1, 41400-1, 41500-1, 41505-1, 41505-2, 41515-1, 42700-5, 42701-1, 43910-1, 43910-2, 44300-1, 44300-2, 44300-3, 44300-4, 44504-1, 44506-1, 44508-1, 44512-1, 44516-1, 44524-1, 44533-1, 44533-2, 44533-3, 44533-4, 44533-5, 44536-3, 44537-1, 44538-1, 44540-1, 44542-1, 44603-1, 44612-1, 51100-1, 51110-1, 51805-1, 51902-1, 54125-1, 61105-1, 61800-1, 61815-2, 62410-1, 62900-1, 64700-1, 71002-1, 71003-1, 71006-1, 91510-4, 93402-1, 93902-3, 93902-42, 93902-82 and 93907-1 and the enumerations of goods and the rates of duty set opposite each of those items and any paragraphs following tariff items 14100-1, 42700-9, 42701-2, 44533-5 and 44540-1 and by inserting in Schedule A to the said Act the items, enumerations of goods and rates of duty and the paragraphs specified in Schedule I to this Act.

(3) Schedule A to the said Act is further amended by striking out in tariff item 44548-1, the reference to “tariff items 44533-1, 44533-2, 44533-3, 44533-4, 44533-5, 44534-1, 44535-1, 44536-1, 44536-2, 44536-3, 44538-1 and 44540-1” and substituting therefor a reference to “tariff items 44533-1, 44533-2, 44533-3, 44533-4, 44533-5, 44533-6, 44533-7, 44533-8, 44534-1, 44535-1, 44536-1, 44536-2, 44536-3, 44536-5, 44538-3, 44538-4 and 44540-1”.

(4) Schedule A to the said Act is further amended by striking out in tariff item 44550-1 the reference to “tariff items 44533-1, 44533-2, 44533-3, 44533-4, 44533-5, 44534-1, 44535-1, 44538-1,” and substituting therefor a reference to “tariff items 44533-1, 44533-2, 44533-3, 44533-4, 44533-5, 44533-6, 44533-7, 44533-8, 44534-1, 44535-1, 44538-3, 44538-4,”.

(5) Schedule A to the said Act is further amended by striking out in tariff item 69605-1 the reference to “tariff items 41100-1, 42700-1, 42700-2, 42700-3, 42700-4, 42700-5, 42700-9, 42701-1, or 42701-2” and substituting therefor a reference to “tariff item 41100-1, 42700-1, 42700-2, 42700-3, 42700-4, 42700-5, 42700-9, 42700-10, 42700-11, 42700-12, 42700-13, 42700-14, 42700-15, 42700-16, 42701-1, 42701-2, or 42701-3”.

(6) Schedule A to the said Act is further amended by striking out in subparagraph (a)(iv) of tariff item 69605-1 and in paragraph (d) of tariff item 69605-2 the words “any school separately incorporated in Canada that offers” and substituting therefor a reference to “any school, *either separately incorporated in Canada or, if not incorporated, not related in any manner to non-qualifying organizations, solely established to offer*”.

(7) Schedule A to the said Act is further amended by striking out tariff item 44062-1 and the enumeration of goods and the rates of duty set opposite that tariff item and by inserting in Schedule A to the said Act the item, enumeration of goods and rates of duty specified in Schedule II to this Act.

(8) Schedule A to the said Act is further amended by striking out tariff items 6905-1, 6905-2, 17315-1, 17800-2, 19510-1, 19755-1, 41040-1, 41305-1,

42000-1, 42100-1, 42600-1, 43150-1, 43155-1, 43705-1, 43710-1, 44028-1, 44315-1, 44320-1, 44530-1, 44725-1, 46218-1, 46220-1, 46245-1, 46246-1, 49201-1, 49202-1, 51105-1, 51145-1, 59730-1, 65804-1, 65810-1, 65811-1, 65815-1, 69005-1, 69625-1, 69640-1 and 93811-3 and the enumerations of goods and the rates of duty set opposite each of those items and by inserting in Schedule A to the said Act the items, enumerations of goods and rates of duty specified in Schedule III to this Act.

(9) The French version of Schedule A to the said Act is amended by striking out in tariff item 19700-4 the reference to «ondulé, non coupé en fonction de dimensions ou de formes précises» and substituting therefor a reference to «*pour cannelure*, non coupé en fonction de dimensions ou de formes précises».

(10) The French version of Schedule A to the said Act is further amended by striking out in tariff item 50600-8 the reference to «moulores en bois de plus d'un côté profilé» and substituting therefor a reference to «moulores en bois de plus *d'un profil*».

(11) The English version of Schedule A to the said Act is amended by striking out in tariff item 50055-1 the reference to “not over six feet in length or over fifteen inches in width,” and substituting therefor a reference to “*over fifteen inches in width or not over six feet in length*,”.

(12) The English version of Schedule A to the said Act is further amended by striking out in Note 1. immediately following tariff item 50075-1 the reference to “siding and mouldings of wood having the same profile and cross-section throughout their length,” and substituting therefor a reference to “siding and mouldings of wood having the same profile *in cross-section* throughout their length;”.

Part III: Coming Into Force

Commencement

14. Sections 1 to 6 and 8 to 12 and subsections 13(2) to (5) and (7) shall come into force or be deemed to have come into force on January 1, 1985 and, notwithstanding section 78 of the *Customs Act*, shall apply to all goods imported or taken out of warehouse for consumption on or after that day, or previously imported for which no entry for consumption was made before that day.

Idem

15. Section 7 and subsections 13(1), (6) and (8) to (12) shall be deemed to have come into force on February 16, 1984, and to have applied to all goods mentioned therein imported or taken out of warehouse for consumption on or after that day, and to have applied to goods previously imported for which no entry for consumption was made before that day.

Commencement of regulations

16. Any regulation made under

(a) the *Customs Act* for the purposes of the implementation of any provision of sections 36 to 44 of the *Customs Act*, as enacted by this Act, or

(b) section 23 of the *Customs Tariff*, as enacted by this Act, for the purposes of the implementation of that section,

shall, if the regulation so provides, have retroactive effect and be deemed to have come into force on January 1, 1985 or on any date thereafter as specified in the regulation.

Schedule I

(Subsection 13(2))

Tariff Item		British Preferential Tariff	Most-Favoured-Nation Tariff	General Tariff	General Preferential Tariff
14100-1	Sugar candy and confectionery, n.o.p., including sweetened gums, candied popcorn, candied nuts, flavouring powders, custard powders, jelly powders, sweetmeats, sweetened breads, cakes, pies, puddings and all other confections containing sugar.....	13 p.c.	16.8 p.c.	35 p.c.	7.5 p.c.
	on and after January 1, 1986	13 p.c.	16.1 p.c.	35 p.c.	7.5 p.c.
	on and after January 1, 1987	13 p.c.	15.5 p.c.	35 p.c.	7.5 p.c.
14101-1	Liquorice candy	14.3 p.c.	18.1 p.c.	35 p.c.	7.5 p.c.
	on and after January 1, 1986	14.3 p.c.	17.4 p.c.	35 p.c.	7.5 p.c.
	on and after January 1, 1987	14.2 p.c.	16.7 p.c.	35 p.c.	7.5 p.c.
14102-1	Toffee.....	13.9 p.c.	17.7 p.c.	35 p.c.	7.5 p.c.
	on and after January 1, 1986	13.8 p.c.	16.9 p.c.	35 p.c.	7.5 p.c.
	on and after January 1, 1987	13.8 p.c.	16.3 p.c.	35 p.c.	7.5 p.c.
<p>Except in the case of goods classified under tariff items 14100-1, 14101-1 and 14102-1 that are the growth, produce or manufacture of the United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland, the Channel Islands, the Isle of Man, or the Republic of Ireland, the Most-Favoured-Nation Tariff applies.</p>					
17700-1	Advertising catalogues.....per pound	5 cts.	2.5 cts.	15 cts.	Free
	but not less than	—	30.5 p.c.	35 p.c.	
	on and after January 1, 1986				
	per pound	5 cts.	1.25 cts.	15 cts.	Free
	but not less than	—	29.5 p.c.	35 p.c.	
	on and after January 1, 1987				
	per pound	5 cts.	—	15 cts.	Free
	but not less than	—	28.6 p.c.	35 p.c.	

Schedule I—Continued

Tariff Item		British Prefer- ential Tariff	Most- Favoured- Nation Tariff	General Tariff	General Prefer- ential Tariff
17800-1	Advertising and printed matter, viz.: Advertising pamphlets, advertising show cards, illustrated advertising periodicals; catalogues, <i>n.o.p.</i> , price lists and price books; advertising almanacs and calendars; patent medicine or other advertising circulars, fly sheets or pamphlets; advertising chromos, chromotypes, oleographs or like work produced by any process other than hand painting or drawing, and having any advertisement or advertising matter printed, lithographed or stamped thereon, or attached thereto, including advertising bills, folders and posters, or other similar artistic work, lithographed, printed or stamped on paper or cardboard for business or advertisement purposes, <i>n.o.p.</i>				
per pound	5 cts.	2.5 cts.	15 cts.	Free
	but not less than	—	25.9 p.c.	35 p.c.	
	on and after January 1, 1986				
	per pound	5 cts.	1.25 cts.	15 cts.	Free
	but not less than	—	25 p.c.	35 p.c.	
	on and after January 1, 1987				
	per pound	5 cts.	—	15 cts.	Free
	but not less than	—	24.3 p.c.	35 p.c.	
17800-3	Goods specified in items 17700-1 and 17800-1 shall be exempt from customs duty when produced in countries entitled to the British Preferential Tariff or Most-Favoured-Nation Tariff and relating exclusively to products or services of such countries, but not relating to Canadian products or services.				
18030-1	Plans and drawings, related specifications, any substitute therefor, reproductions of the foregoing, <i>n.o.p.</i> ;				
	maps and charts, <i>n.o.p.</i>	12.6 p.c.	12.6 p.c.	27.5 p.c.	Free
	on and after January 1, 1986	11.7 p.c.	11.7 p.c.	27.5 p.c.	Free
	on and after January 1, 1987	10.7 p.c.	10.7 p.c.	27.5 p.c.	Free

Schedule I—Continued

Tariff Item		British Preferential Tariff	Most-Favoured-Nation Tariff	General Tariff	General Preferential Tariff
18100-1	Bank notes, bonds, bills of exchange, cheques, promissory notes, drafts and all similar work, unsigned, and cards or other commercial blank forms printed or lithographed, or printed from steel or copper or other plates; printed matter, n.o.p.	14.6 p.c.	14.6 p.c.	35 p.c.	9.5 p.c.
	on and after January 1, 1986	13.4 p.c.	13.4 p.c.	35 p.c.	8.5 p.c.
	on and after January 1, 1987	12.2 p.c.	12.2 p.c.	35 p.c.	8 p.c.
18700-1	Albumenized and other papers, textile fabrics and films, n.o.p.; all the foregoing chemically prepared for photographers' use.....	Free	12.2 p.c.	30 p.c.	Free
	on and after January 1, 1986	Free	11.3 p.c.	30 p.c.	Free
	on and after January 1, 1987	Free	10.4 p.c.	30 p.c.	Free
18701-1	Microfilm, unexposed.....	Free	13.3 p.c.	30 p.c.	Free
	on and after January 1, 1986	Free	12.3 p.c.	30 p.c.	Free
	on and after January 1, 1987	Free	11.3 p.c.	30 p.c.	Free
	Tarred paper and prepared roofings (including shingles), tiles and lay-in panels for ceilings, fibre-board, strawboard, sheathing and insulation, manufactured wholly or in part of vegetable fibres, n.o.p.; blotting paper, not printed nor illustrated:				
19200-7	Gypsum wallboard.....	10.9 p.c.	10.9 p.c.	35 p.c.	Free
	on and after January 1, 1986	10.1 p.c.	10.1 p.c.	35 p.c.	Free
	on and after January 1, 1987	9.4 p.c.	9.4 p.c.	35 p.c.	Free
22001-1	All medicinal and pharmaceutical preparations, compounded of more than one substance, whether or not containing alcohol, including patent and proprietary preparations, tinctures, pills, powders, troches, lozenges, filled capsules, tablets, syrups, cordials, bitters, anodynes, tonics, plasters, liniments, salves, ointments, pastes, drops, waters, essences and oils.....	10.4 p.c.	10.4 p.c.	25 p.c.	6.5 p.c.
	on and after January 1, 1986	10.3 p.c.	10.3 p.c.	25 p.c.	6.5 p.c.
	on and after January 1, 1987	9.5 p.c.	9.5 p.c.	25 p.c.	6 p.c.

Schedule I—Continued

Tariff Item		British Prefer- ential Tariff	Most- Favoured- Nation Tariff	General Tariff	General Prefer- ential Tariff
	Any article in this item containing more than forty per cent of proof spirit shall be rated for duty at..				
per gallon	\$1.50	\$1.50	\$2.00	\$1.00
	and	11.1 p.c.	11.1 p.c.	25 p.c.	7 p.c.
	on and after January 1, 1986				
	per gallon	\$1.50	\$1.50	\$2.00	\$1.00
	and	10.3 p.c.	10.3 p.c.	25 p.c.	6.5 p.c.
	on and after January 1, 1987				
	per gallon	\$1.50	\$1.50	\$2.00	\$1.00
	and	9.5 p.c.	9.5 p.c.	25 p.c.	6.5 p.c.
23400-1	Perfumery, including toilet preparations, non- alcoholic, namely: hair oils, tooth and other pow- ders and washes, pomatums, pastes and all other perfumed preparations, n.o.p., used for the hair, mouth or skin	14.5 p.c.	14.5 p.c.	40 p.c.	9.5 p.c.
	on and after January 1, 1986	13.4 p.c.	13.4 p.c.	40 p.c.	8.5 p.c.
	on and after January 1, 1987	12.2 p.c.	12.2 p.c.	40 p.c.	8 p.c.
28900-1	Baths, bathtubs, basins, closets, closet seats and cov- ers, closet tanks, lavatories, urinals, sinks and laun- dry tubs of earthenware, stone, cement, clay or other material, n.o.p.	12.6 p.c.	13.6 p.c.	35 p.c.	Free
	on and after January 1, 1986	12.5 p.c.	12.5 p.c.	35 p.c.	Free
	on and after January 1, 1987	11.4 p.c.	11.4 p.c.	35 p.c.	Free

Schedule I—Continued

Tariff Item		British Prefer- ential Tariff	Most- Favoured- Nation Tariff	General Tariff	General Prefer- ential Tariff
28900-2	Toilet bowls and tanks and combinations thereof of china.....	12.6 p.c.	13.6 p.c.	35 p.c.	9 p.c.
	on and after January 1, 1986	12.5 p.c.	12.5 p.c.	35 p.c.	8 p.c.
	on and after January 1, 1987	11.4 p.c.	11.4 p.c.	35 p.c.	7.5 p.c.
32603-1	Demijohns or carboys, bottles, flasks, phials, jars and balls, of glass, not cut, n.o.p.; lamp chimneys of glass, n.o.p.	13.6 p.c.	13.6 p.c.	32.5 p.c.	9 p.c.
	on and after January 1, 1986	12.5 p.c.	12.5 p.c.	32.5 p.c.	8 p.c.
	on and after January 1, 1987	11.4 p.c.	11.4 p.c.	32.5 p.c.	7.5 p.c.
35200-1	Brass and copper nails, tacks, rivets and burrs or washers; bells and gongs, n.o.p.; and manufactures of brass or copper, n.o.p.	12.1 p.c.	12.1 p.c.	30 p.c.	8 p.c.
	on and after January 1, 1986	11.2 p.c.	11.2 p.c.	30 p.c.	7 p.c.
	on and after January 1, 1987	10.3 p.c.	10.3 p.c.	30 p.c.	6.5 p.c.
35400-1	Manufactures of aluminum, n.o.p.	12.1 p.c.	12.1 p.c.	30 p.c.	8 p.c.
	on and after January 1, 1986	11.2 p.c.	11.2 p.c.	30 p.c.	7 p.c.
	on and after January 1, 1987	10.3 p.c.	10.3 p.c.	30 p.c.	6.5 p.c.
41400-1	Typewriters	Free	5.2 p.c.	25 p.c.	Free
	on and after January 1, 1986	Free	2.6 p.c.	25 p.c.	Free
	on and after January 1, 1987	Free	Free	25 p.c.	Free
	Electric vacuum cleaners and attachments therefor; hand vacuum cleaners; and complete parts of all the foregoing, including suction hose, n.o.p.:				
41500-1	<i>Other than the following</i>	5 p.c.	15 p.c.	25 p.c.	5 p.c.
	on and after January 1, 1986	5 p.c.	14 p.c.	25 p.c.	5 p.c.
	on and after January 1, 1987	5 p.c.	12.5 p.c.	25 p.c.	5 p.c.
41500-2	<i>Commercial or industrial vacuum cleaners</i>	5.1 p.c.	15.1 p.c.	25 p.c.	5.1 p.c.
	on and after January 1, 1986	5.1 p.c.	14.1 p.c.	25 p.c.	5.1 p.c.
	on and after January 1, 1987	5.1 p.c.	12.6 p.c.	25 p.c.	5.1 p.c.

Schedule I—Continued

Tariff Item		British Preferential Tariff	Most-Favoured-Nation Tariff	General Tariff	General Preferential Tariff
Refrigerators and combination refrigerator-freezers, domestic or store, completely equipped or not:					
41505-1	<i>Domestic, electric, with refrigerator capacity of not less than 0.38 m³</i>	15.7 p.c.	15.7 p.c.	30 p.c.	10 p.c.
	on and after January 1, 1986	14.2 p.c.	14.2 p.c.	30 p.c.	9 p.c.
	on and after January 1, 1987	12.6 p.c.	12.6 p.c.	30 p.c.	8 p.c.
41505-2	<i>Domestic, n.o.p.</i>	15.5 p.c.	15.5 p.c.	30 p.c.	10 p.c.
	on and after January 1, 1986	14 p.c.	14 p.c.	30 p.c.	9 p.c.
	on and after January 1, 1987	12.5 p.c.	12.5 p.c.	30 p.c.	8 p.c.
41505-3	<i>Store</i>	13.5 p.c.	13.5 p.c.	30 p.c.	9 p.c.
	on and after January 1, 1986	12.4 p.c.	12.4 p.c.	30 p.c.	8 p.c.
	on and after January 1, 1987	11.3 p.c.	11.3 p.c.	30 p.c.	7.5 p.c.
Washing machines, domestic, with or without motive power incorporated therein; complete parts of washing machines:					
41515-1	<i>Other than the following</i>	15 p.c.	15.5 p.c.	35 p.c.	10 p.c.
	on and after January 1, 1986	14 p.c.	14 p.c.	35 p.c.	9 p.c.
	on and after January 1, 1987	12.5 p.c.	12.5 p.c.	35 p.c.	8 p.c.
41516-1	<i>Complete parts of electric washing machines</i>	15.1 p.c.	15.6 p.c.	35 p.c.	10 p.c.
	on and after January 1, 1986	14.1 p.c.	14.1 p.c.	35 p.c.	9 p.c.
	on and after January 1, 1987	12.6 p.c.	12.6 p.c.	35 p.c.	8 p.c.

Schedule I—Continued

Tariff Item		British Prefer- ential Tariff	Most- Favoured- Nation Tariff	General Tariff	General Prefer- ential Tariff
	Machines, n.o.p., and accessories, attachments, control equipment and tools for use therewith; parts of the foregoing:				
42700-5	Household machines, electric motor driven, including knives, knife sharpeners, floor polishers, humidifiers, air conditioners, tooth brushes, can openers, hair dryers, food mixers, food blenders, food grinders, food choppers, garbage disposal units, <i>portable</i> dishwashers, shoe polishers, clothes brushes, massagers, and combinations thereof; accessories, attachments, control equipment and tools for use therewith; parts of the foregoing.....	2.5 p.c.	13.5 p.c.	35 p.c.	2.5 p.c.
	on and after January 1, 1986	2.5 p.c.	13 p.c.	35 p.c.	2.5 p.c.
	on and after January 1, 1987	2.5 p.c.	12.5 p.c.	35 p.c.	2.5 p.c.
42700-10	<i>Parts of portable air compressors</i>	4.8 p.c.	13 p.c.	35 p.c.	4.8 p.c.
	on and after January 1, 1986	4.6 p.c.	12 p.c.	35 p.c.	4.6 p.c.
	on and after January 1, 1987	4.4 p.c.	11.1 p.c.	35 p.c.	4.4 p.c.
42700-11	<i>Electric dishwashers, not including electric portable dishwashers, household, n.o.p.</i>	4.2 p.c.	15.2 p.c.	35 p.c.	4.2 p.c.
	on and after January 1, 1986	4.1 p.c.	14.6 p.c.	35 p.c.	4.1 p.c.
	on and after January 1, 1987	4.1 p.c.	14.1 p.c.	35 p.c.	4.1 p.c.
42700-12	<i>Parts of electric dishwashers enumerated in tariff item 42700-11, other than parts otherwise entitled to entry under tariff items 42700-5, 42700-6 or 42700-8</i>	2.5 p.c.	13.5 p.c.	35 p.c.	2.5 p.c.
	on and after January 1, 1986	2.5 p.c.	13 p.c.	35 p.c.	2.5 p.c.
	on and after January 1, 1987	2.5 p.c.	12.5 p.c.	35 p.c.	2.5 p.c.
42700-13	<i>Parts of food mixers enumerated in tariff item 42700-5</i>	3.2 p.c.	14.2 p.c.	35 p.c.	3.2 p.c.
	on and after January 1, 1986	3.1 p.c.	13.6 p.c.	35 p.c.	3.1 p.c.
	on and after January 1, 1987	3.1 p.c.	13.1 p.c.	35 p.c.	3.1 p.c.
42700-14	<i>Vending machines for hot or cold beverages, ice cream or cigarettes</i>	2.5 p.c.	10.7 p.c.	35 p.c.	2.5 p.c.
	on and after January 1, 1986	2.5 p.c.	9.9 p.c.	35 p.c.	2.5 p.c.
	on and after January 1, 1987	2.5 p.c.	9.2 p.c.	35 p.c.	2.5 p.c.

Schedule I—Continued

Tariff Item		British Preferential Tariff	Most-Favoured-Nation Tariff	General Tariff	General Preferential Tariff
42700-15	<i>Vending machines for candy</i>	3 p.c.	11.2 p.c.	35 p.c.	3 p.c.
	on and after January 1, 1986	3 p.c.	10.4 p.c.	35 p.c.	3 p.c.
	on and after January 1, 1987	3 p.c.	9.7 p.c.	35 p.c.	3 p.c.
42700-16	<i>Vending machines, n.o.p.</i>	2.9 p.c.	11.1 p.c.	35 p.c.	2.9 p.c.
	on and after January 1, 1986	2.9 p.c.	10.3 p.c.	35 p.c.	2.9 p.c.
	on and after January 1, 1987	2.8 p.c.	9.5 p.c.	35 p.c.	2.8 p.c.

Except that in the case of the importation into Canada of any goods enumerated in tariff items 42700-1, 42700-2, 42700-3, 42700-4, 42700-5, 42700-9, 42700-10, 42700-11, 42700-12, 42700-13, 42700-14, 42700-15 and 42700-16, the Governor in Council on the recommendation of the *Minister of Regional Industrial Expansion* may, whenever he considers that it is in the public interest and that the goods are not available from production in Canada, remit the duty specified in these items applicable to the goods, and subsections 17(2), (3), (4), (5) and (8) of the *Financial Administration Act* apply in the case of a remission granted under this provision.

Articles which otherwise would be classified under tariff items 42700-1 to 42700-4, namely: compressor sets, electricity generating sets, fork lift trucks, front-end loaders or tractor shovels, gear reducers, pumps and pump sets, motor operated valves, positive displacement blowers and vacuum pumps, metal working lathes, metal working milling machines, cutting tools for use with metal working machines, articulated folding boom-type cranes designed for mounting on trucks; accessories, attachments and control equipment for use therewith; parts of the foregoing:

42701-1	Other than the following	2.7 p.c.	10.9 p.c.	35 p.c.	2.7 p.c.
	on and after January 1, 1986	2.6 p.c.	10 p.c.	35 p.c.	2.6 p.c.
	on and after January 1, 1987	2.6 p.c.	9.3 p.c.	35 p.c.	2.6 p.c.
42701-3	<i>Factory or warehouse fork lift trucks, powered by liquefied petroleum gas</i>	2.7 p.c.	10.9 p.c.	35 p.c.	2.7 p.c.
	on and after January 1, 1986	2.7 p.c.	10.1 p.c.	35 p.c.	2.7 p.c.
	on and after January 1, 1987	2.7 p.c.	9.4 p.c.	35 p.c.	2.7 p.c.

Schedule I—Continued

Tariff Item		British Prefer- ential Tariff	Most- Favoured- Nation Tariff	General Tariff	General Prefer- ential Tariff
	<p>Except that in the case of the importation into Canada of any goods enumerated in tariff items 42701-1, 42701-2 and 42701-3 that are the manufacture of the United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland, the Channel Islands, the Isle of Man, or the Republic of Ireland, the Most-Favoured-Nation Tariff applies.</p> <p>Except that in the case of the importation into Canada of any goods enumerated in tariff items 42701-1, 42701-2 and 42701-3, the Governor in Council on the recommendation of the <i>Minister of Regional Industrial Expansion</i> may, whenever he considers that it is in the public interest and that the goods are not available from production in Canada, remit the duty specified in these items applicable to the goods, and subsections 17(2), (3), (4), (5) and (8) of the <i>Financial Administration Act</i> apply in the case of a remission granted under this provision.</p> <p>Cars and trailers including house trailers, n.o.p., wheelbarrows, trucks, road or railway scrapers and hand carts:</p>				
43910-1	<i>Cars, travel trailers, tent trailers, non-commercial snowmobile, utility, boat and commercial horse trailers, trailers for use as permanent mountings for machinery or equipment; wheelbarrows, trucks and hand carts; road or railway scrapers .</i>	10 p.c.	12 p.c.	30 p.c.	8 p.c.
	on and after January 1, 1986	10 p.c.	11.1 p.c.	30 p.c.	7 p.c.
	on and after January 1, 1987	10 p.c.	10.2 p.c.	30 p.c.	6.5 p.c.
43910-3	<i>Road maintenance graders, self propelled.....</i>	10.1 p.c.	12.1 p.c.	30 p.c.	8 p.c.
	on and after January 1, 1986	10.1 p.c.	11.2 p.c.	30 p.c.	7 p.c.
	on and after January 1, 1987	10.1 p.c.	10.3 p.c.	30 p.c.	6.5 p.c.
43910-4	<i>Other</i>	10.2 p.c.	12.2 p.c.	30 p.c.	8 p.c.
	on and after January 1, 1986	10.2 p.c.	11.3 p.c.	30 p.c.	7.5 p.c.
	on and after January 1, 1987	10.2 p.c.	10.4 p.c.	30 p.c.	6.5 p.c.

Schedule I—Continued

Tariff Item		British Prefer- ential Tariff	Most- Favoured- Nation Tariff	General Tariff	General Prefer- ential Tariff
43910-5	<i>Mobile homes and truck trailers, n.o.p.</i>	10 p.c.	15.6 p.c.	30 p.c.	10 p.c.
	on and after January 1, 1986	10 p.c.	15.3 p.c.	30 p.c.	10 p.c.
	on and after January 1, 1987	10 p.c.	15 p.c.	30 p.c.	10 p.c.
44034-3	<i>Sportsmen's fishing lines in retail packages</i>	Free	12.7 p.c.	30 p.c.	Free
	on and after January 1, 1986	Free	11.7 p.c.	30 p.c.	Free
	on and after January 1, 1987	Free	10.8 p.c.	30 p.c.	Free
44126-1	<i>Pump or slide-action shotguns</i>	Free	6.1 p.c.	30 p.c.	Free
	on and after January 1, 1986	Free	5.9 p.c.	30 p.c.	Free
	on and after January 1, 1987	Free	5.6 p.c.	30 p.c.	Free
	Apparatus, and parts thereof, for cooking or for heat- ing buildings, not to include commercial food proc- essing machines, namely, continuous pressure and atmospheric preheaters and cookers, and parts thereof, for sterilizing or for cooking or for both sterilizing and cooking food products in hermeti- cally sealed containers:				
44300-1	<i>Other than the following</i>	13.5 p.c.	13.5 p.c.	30 p.c.	9 p.c.
	on and after January 1, 1986	12.4 p.c.	12.4 p.c.	30 p.c.	8 p.c.
	on and after January 1, 1987	11.3 p.c.	11.3 p.c.	30 p.c.	7.5 p.c.
44300-2	<i>Commercial microwave ovens</i>	13.9 p.c.	13.9 p.c.	30 p.c.	9 p.c.
	on and after January 1, 1986	12.7 p.c.	12.7 p.c.	30 p.c.	8 p.c.
	on and after January 1, 1987	11.5 p.c.	11.5 p.c.	30 p.c.	7.5 p.c.
44300-3	<i>Parts, other than heating elements, of electric stoves or ranges</i>	13.6 p.c.	13.6 p.c.	30 p.c.	9 p.c.
	on and after January 1, 1986	12.5 p.c.	12.5 p.c.	30 p.c.	8 p.c.
	on and after January 1, 1987	11.4 p.c.	11.4 p.c.	30 p.c.	7.5 p.c.
44300-4	<i>Parts of gas stoves or ranges</i>	14.4 p.c.	14.4 p.c.	30 p.c.	9.5 p.c.
	on and after January 1, 1986	13.3 p.c.	13.3 p.c.	30 p.c.	8.5 p.c.
	on and after January 1, 1987	12.1 p.c.	12.1 p.c.	30 p.c.	8 p.c.

Schedule I—Continued

Tariff Item		British Preferential Tariff	Most-Favoured-Nation Tariff	General Tariff	General Preferential Tariff
	Apparatus for cooking, designed for household use; parts thereof:				
44300-10	<i>Other than the following</i>	15.1 p.c.	15.6 p.c.	30 p.c.	10 p.c.
	on and after January 1, 1986	14.1 p.c.	14.1 p.c.	30 p.c.	9 p.c.
	on and after January 1, 1987	12.6 p.c.	12.6 p.c.	30 p.c.	8 p.c.
44300-11	<i>Electric coffee makers</i>	17.3 p.c.	17.8 p.c.	30 p.c.	11.5 p.c.
	on and after January 1, 1986	16 p.c.	16 p.c.	30 p.c.	10 p.c.
	on and after January 1, 1987	14.3 p.c.	14.3 p.c.	30 p.c.	9.5 p.c.
44300-12	<i>Parts of gas stoves or ranges</i>	16.1 p.c.	16.6 p.c.	30 p.c.	10.5 p.c.
	on and after January 1, 1986	15 p.c.	15 p.c.	30 p.c.	10 p.c.
	on and after January 1, 1987	13.4 p.c.	13.4 p.c.	30 p.c.	8 p.c.
44300-20	Apparatus for heating buildings, designed for household use; parts thereof	14.4 p.c.	14.4 p.c.	30 p.c.	9.5 p.c.
	on and after January 1, 1986	13.4 p.c.	13.4 p.c.	30 p.c.	8.5 p.c.
	on and after January 1, 1987	12.5 p.c.	12.5 p.c.	30 p.c.	8 p.c.
44300-30	Mechanical popcorn cookers and parts thereof	Free	Free	30 p.c.	Free
44504-1	Electric arc lamps and incandescent electric light lamps, n.o.p.	13.7 p.c.	13.7 p.c.	30 p.c.	9 p.c.
	on and after January 1, 1986	12.5 p.c.	12.5 p.c.	30 p.c.	8 p.c.
	on and after January 1, 1987	11.4 p.c.	11.4 p.c.	30 p.c.	7.5 p.c.
44504-2	<i>Fluorescent lamps</i>	15.2 p.c.	15.2 p.c.	30 p.c.	10 p.c.
	on and after January 1, 1986	13.9 p.c.	13.9 p.c.	30 p.c.	9 p.c.
	on and after January 1, 1987	12.7 p.c.	12.7 p.c.	30 p.c.	8 p.c.
	<i>Incandescent lamps over 31 volts:</i>				
44504-3	<i>Other than the following</i>	15 p.c.	15 p.c.	30 p.c.	10 p.c.
	on and after January 1, 1986	13.8 p.c.	13.8 p.c.	30 p.c.	9 p.c.
	on and after January 1, 1987	12.6 p.c.	12.6 p.c.	30 p.c.	8 p.c.
44504-4	<i>Infra-red</i>	13.5 p.c.	13.5 p.c.	30 p.c.	9 p.c.
	on and after January 1, 1986	12.4 p.c.	12.4 p.c.	30 p.c.	8 p.c.
	on and after January 1, 1987	11.3 p.c.	11.3 p.c.	30 p.c.	7.5 p.c.

Schedule I—Continued

Tariff Item		British Preferential Tariff	Most-Favoured-Nation Tariff	General Tariff	General Preferential Tariff
44504-5	Quartz-halogen	16.1 p.c.	16.1 p.c.	30 p.c.	10.5 p.c.
	on and after January 1, 1986	14.8 p.c.	14.8 p.c.	30 p.c.	9.5 p.c.
	on and after January 1, 1987	13.5 p.c.	13.5 p.c.	30 p.c.	9 p.c.
	Electric telegraph apparatus and complete parts thereof, <i>other than goods enumerated in tariff item 44546-1</i> :				
44506-1	Other than the following.....	Free	12.2 p.c.	30 p.c.	Free
	on and after January 1, 1986	Free	11.3 p.c.	30 p.c.	Free
	on and after January 1, 1987	Free	10.3 p.c.	30 p.c.	Free
44506-2	Telegraph stock ticker terminals, telegraph keyboard perforators, teletype terminal equipment and telegraph facsimile apparatus	Free	12 p.c.	30 p.c.	Free
	on and after January 1, 1986	Free	11.1 p.c.	30 p.c.	Free
	on and after January 1, 1987	Free	10.2 p.c.	30 p.c.	Free
44506-3	Complete parts of all the foregoing.....	Free	12 p.c.	30 p.c.	Free
	on and after January 1, 1986	Free	11.1 p.c.	30 p.c.	Free
	on and after January 1, 1987	Free	10.2 p.c.	30 p.c.	Free
	Electric telephone apparatus and complete parts thereof:				
44508-1	Other than the following.....	10.3 p.c.	17.8 p.c.	30 p.c.	10.3 p.c.
44508-2	Telephone hand sets, video telephones and telephone intercommunication systems.....	10 p.c.	17.5 p.c.	30 p.c.	10 p.c.
44508-3	Complete parts of all the foregoing.....	10.1 p.c.	17.6 p.c.	30 p.c.	10.1 p.c.
44512-1	Electric and galvanic batteries, n.o.p., and complete parts thereof, including separator walls of wood, cut to size or not.....	12.7 p.c.	12.7 p.c.	27.5 p.c.	8 p.c.
	on and after January 1, 1986	11.7 p.c.	11.7 p.c.	27.5 p.c.	7.5 p.c.
	on and after January 1, 1987	10.8 p.c.	10.8 p.c.	27.5 p.c.	7 p.c.

Schedule I—Continued

Tariff Item		British Preferential Tariff	Most-Favoured-Nation Tariff	General Tariff	General Preferential Tariff
44516-1	Electric motors, and complete parts thereof, n.o.p. ... on and after January 1, 1986 on and after January 1, 1987	10.8 p.c. 10 p.c. 9.3 p.c.	10.8 p.c. 10 p.c. 9.3 p.c.	37.5 p.c. 37.5 p.c. 37.5 p.c.	7 p.c. 6.5 p.c. 6 p.c.
	Electric apparatus and complete parts thereof, n.o.p.:				
44524-1	Other than the following..... on and after January 1, 1986 on and after January 1, 1987	12.2 p.c. 11.3 p.c. 10.3 p.c.	12.2 p.c. 11.3 p.c. 10.3 p.c.	30 p.c. 30 p.c. 30 p.c.	8 p.c. 7.5 p.c. 6.5 p.c.
44524-7	<i>Electric receptacle boxes and covers, of metal</i> on and after January 1, 1986 on and after January 1, 1987	12.8 p.c. 11.8 p.c. 10.9 p.c.	12.8 p.c. 11.8 p.c. 10.9 p.c.	30 p.c. 30 p.c. 30 p.c.	8.5 p.c. 7.5 p.c. 7 p.c.
44524-8	<i>Electric junction boxes</i> on and after January 1, 1986 on and after January 1, 1987	13.6 p.c. 12.5 p.c. 11.5 p.c.	13.6 p.c. 12.5 p.c. 11.5 p.c.	30 p.c. 30 p.c. 30 p.c.	9 p.c. 8 p.c. 7.5 p.c.
44524-9	<i>Industrial control-type switches</i> on and after January 1, 1986 on and after January 1, 1987	12.9 p.c. 11.9 p.c. 10.9 p.c.	12.9 p.c. 11.9 p.c. 10.9 p.c.	30 p.c. 30 p.c. 30 p.c.	8.5 p.c. 7.5 p.c. 7 p.c.
44524-10	<i>Commercial battery chargers</i> on and after January 1, 1986 on and after January 1, 1987	12.3 p.c. 11.4 p.c. 10.5 p.c.	12.3 p.c. 11.4 p.c. 10.5 p.c.	30 p.c. 30 p.c. 30 p.c.	8 p.c. 7.5 p.c. 7 p.c.
44524-11	<i>Burglar alarms</i> on and after January 1, 1986 on and after January 1, 1987	12.5 p.c. 11.5 p.c. 10.6 p.c.	12.5 p.c. 11.5 p.c. 10.6 p.c.	30 p.c. 30 p.c. 30 p.c.	8 p.c. 7.5 p.c. 7 p.c.
	Radio and television apparatus and parts thereof, n.o.p.:				
44533-1	Other than the following..... on and after January 1, 1986 on and after January 1, 1987	Free Free Free	11 p.c. 10.2 p.c. 9.5 p.c.	25 p.c. 25 p.c. 25 p.c.	Free Free Free

Schedule I—Continued

Tariff Item		British Prefer- ential Tariff	Most- Favoured- Nation Tariff	General Tariff	General Prefer- ential Tariff
44533-2	Domestic radio receiving sets, including radio receiving sets for motor vehicles, <i>other than receiver-tuner-amplifier combinations</i> ; parts of <i>domestic radio receiving sets</i>	Free	3.8 p.c.	25 p.c.	Free
	on and after January 1, 1986	Free	1.9 p.c.	25 p.c.	Free
	on and after January 1, 1987	Free	Free	25 p.c.	Free
44533-3	<i>Receiver-tuner-amplifier combinations of domestic radio receiving sets, including radio receiving sets for motor vehicles</i>	Free	4.7 p.c.	25 p.c.	Free
	on and after January 1, 1986	Free	2.4 p.c.	25 p.c.	Free
	on and after January 1, 1987	Free	Free	25 p.c.	Free
44533-4	Domestic colour television receiving sets, <i>other than 19 inch screen</i> ; parts of <i>domestic colour television receiving sets</i>	Free	10 p.c.	25 p.c.	Free
	on and after January 1, 1986	Free	8.8 p.c.	25 p.c.	Free
	on and after January 1, 1987	Free	7.5 p.c.	25 p.c.	Free
44533-5	<i>Domestic colour television receiving sets, 19 inch screen</i>	Free	11 p.c.	25 p.c.	Free
	on and after January 1, 1986	Free	9.7 p.c.	25 p.c.	Free
	on and after January 1, 1987	Free	8.2 p.c.	25 p.c.	Free
44533-6	<i>Monochrome television receiving sets and parts thereof</i>	Free	3 p.c.	25 p.c.	Free
	on and after January 1, 1986	Free	1.5 p.c.	25 p.c.	Free
	on and after January 1, 1987	Free	Free	25 p.c.	Free
44533-7	Colour television cameras and parts thereof	Free	Free	25 p.c.	Free
44533-8	<i>Domestic receiving antennae, and mountings therefor, for radio or television, not including citizens band radio</i>	Free	11.4 p.c.	25 p.c.	Free
	on and after January 1, 1986	Free	10.5 p.c.	25 p.c.	Free
	on and after January 1, 1987	Free	9.8 p.c.	25 p.c.	Free

Schedule I—Continued

Tariff Item		British Prefer- ential Tariff	Most- Favoured- Nation Tariff	General Tariff	General Prefer- ential Tariff
<p>Except that in the case of television apparatus and parts thereof, for use in community antenna television transmission lines, classified under tariff items 44533-1 or 44533-8, that are the manufacture of the United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland, the Channel Islands, the Isle of Man, or the Republic of Ireland, the Most-Favoured-Nation Tariff applies.</p>					
44536-3	Turntables	2 p.c.	2 p.c.	25 p.c.	1 p.c.
	on and after January 1, 1986	1 p.c.	1 p.c.	25 p.c.	0.5 p.c.
	on and after January 1, 1987	Free	Free	25 p.c.	Free
44536-5	Tone arms	1.9 p.c.	1.9 p.c.	25 p.c.	1 p.c.
	on and after January 1, 1986	0.9 p.c.	0.9 p.c.	25 p.c.	0.5 p.c.
	on and after January 1, 1987	Free	Free	25 p.c.	Free
44537-1	Parts and materials for use in the manufacture or repair of the goods enumerated in tariff items 44536-1, 44536-2, 44536-3 and 44536-5	Free	Free	25 p.c.	Free
<p>Recorders, reproducers and dictation recording and transcribing equipment using magnetizable tape as a recording medium; parts thereof, n.o.p.:</p>					
44538-3	<i>Other than the following</i>	9.1 p.c.	9.1 p.c.	25 p.c.	6 p.c.
	on and after January 1, 1986	8.6 p.c.	8.6 p.c.	25 p.c.	5.5 p.c.
	on and after January 1, 1987	8 p.c.	8 p.c.	25 p.c.	5 p.c.
44538-4	<i>Video tape recorders and reproducers other than those used in television broadcasting</i>	9.5 p.c.	9.5 p.c.	25 p.c.	6 p.c.
	on and after January 1, 1986	8.9 p.c.	8.9 p.c.	25 p.c.	5.5 p.c.
	on and after January 1, 1987	8.3 p.c.	8.3 p.c.	25 p.c.	5.5 p.c.
44540-1	Loudspeakers; audio-frequency electric amplifiers; parts thereof, n.o.p.	Free	11.4 p.c.	25 p.c.	Free
	on and after January 1, 1986	Free	10.5 p.c.	25 p.c.	Free
	on and after January 1, 1987	Free	9.8 p.c.	25 p.c.	Free

Schedule I—Continued

Tariff Item		British Prefer- ential Tariff	Most- Favoured- Nation Tariff	General Tariff	General Prefer- ential Tariff
<p>Except that in the case of audio-frequency electric amplifiers and parts thereof, for use in community antenna television transmission lines, that are the manufacture of the United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland, the Channel Islands, the Isle of Man, or the Republic of Ireland, the Most-Favoured-Nation Tariff applies.</p>					
<p>Electron tubes, except X-ray tubes; Bases, beaded assemblies, cages, guns, mounts, stems and wire-wound grids, all for use in the manufacture of electron tubes, except X-ray tubes:</p>					
44542-1	<i>Other than the following</i>	Free	10.7 p.c.	25 p.c.	—
	on and after January 1, 1986	Free	9.9 p.c.	25 p.c.	—
	on and after January 1, 1987	Free	9.2 p.c.	25 p.c.	—
44542-2	<i>Television picture tubes, colour</i>	Free	10.8 p.c.	25 p.c.	—
	on and after January 1, 1986	Free	10 p.c.	25 p.c.	—
	on and after January 1, 1987	Free	9.3 p.c.	25 p.c.	—
<p>Manufactures, articles or wares, of iron or steel or of which iron or steel or both are the component materials of chief value, n.o.p.:</p>					
44603-1	<i>Other than the following</i>	10.1 p.c.	12.1 p.c.	35 p.c.	8 p.c.
	on and after January 1, 1986	10 p.c.	11.1 p.c.	35 p.c.	7 p.c.
	on and after January 1, 1987	10 p.c.	10.2 p.c.	35 p.c.	6.5 p.c.
44612-1	Bottles or cylinders of steel for use as high-pressure containers for gas.....	Free	12.4 p.c.	25 p.c.	Free
	on and after January 1, 1986	Free	11.5 p.c.	25 p.c.	Free
	on and after January 1, 1987	Free	10.6 p.c.	25 p.c.	Free

Schedule I—Continued

Tariff Item		British Prefer- ential Tariff	Most- Favoured- Nation Tariff	General Tariff	General Prefer- ential Tariff
51100-1	Racquets and racquet frames; baseball bats; <i>hollow practice golf balls</i> ; balls of all kinds for use in sports, games or athletics, n.o.p.; <i>finished parts of golf clubs</i>	13.5 p.c.	13.5 p.c.	35 p.c.	9 p.c.
	on and after January 1, 1986	12.4 p.c.	12.4 p.c.	35 p.c.	8 p.c.
	on and after January 1, 1987	11.3 p.c.	11.3 p.c.	35 p.c.	7.5 p.c.
51101-1	<i>Golf balls, n.o.p.</i>	14.7 p.c.	14.7 p.c.	35 p.c.	9.5 p.c.
	on and after January 1, 1986	13.5 p.c.	13.5 p.c.	35 p.c.	9 p.c.
	on and after January 1, 1987	12.3 p.c.	12.3 p.c.	35 p.c.	8 p.c.
51101-2	<i>Golf clubs</i>	14.5 p.c.	14.5 p.c.	35 p.c.	9.5 p.c.
	on and after January 1, 1986	13.3 p.c.	13.3 p.c.	35 p.c.	8.5 p.c.
	on and after January 1, 1987	12.1 p.c.	12.1 p.c.	35 p.c.	8 p.c.
51110-1	Skis	13.6 p.c.	13.6 p.c.	35 p.c.	9 p.c.
	on and after January 1, 1986	12.5 p.c.	12.5 p.c.	35 p.c.	8 p.c.
	on and after January 1, 1987	11.4 p.c.	11.4 p.c.	35 p.c.	7.5 p.c.
51805-1	Billiard tables, with or without pockets	17.9 p.c.	18.5 p.c.	35 p.c.	12 p.c.
	on and after January 1, 1986	17.7 p.c.	17.7 p.c.	35 p.c.	11.5 p.c.
	on and after January 1, 1987	17 p.c.	17 p.c.	35 p.c.	11 p.c.
51806-1	<i>Billiard cues, balls, cue-racks and cue-tips</i>	15.7 p.c.	16.3 p.c.	35 p.c.	10.5 p.c.
	on and after January 1, 1986	15.6 p.c.	15.6 p.c.	35 p.c.	10 p.c.
	on and after January 1, 1987	15 p.c.	15 p.c.	35 p.c.	10 p.c.
	House, office, cabinet or store furniture of wood, iron or other material, and parts thereof, not to include forgings, castings, and stampings of metal, in the rough:				
51901-2	<i>Wooden bedroom furniture, not upholstered, not including cribs and bunk beds</i>	15.3 p.c.	16.6 p.c.	45 p.c.	11 p.c.
	on and after January 1, 1986	15.3 p.c.	15.9 p.c.	45 p.c.	10.5 p.c.
	on and after January 1, 1987	15.3 p.c.	15.3 p.c.	45 p.c.	10 p.c.

Schedule I—Continued

Tariff Item		British Preferential Tariff	Most-Favoured-Nation Tariff	General Tariff	General Preferential Tariff
51901-3	<i>Wooden office furniture, not including desks, visible record equipment, typewriter stands and tables</i>	16.2 p.c.	17.5 p.c.	45 p.c.	11.5 p.c.
	on and after January 1, 1986	16.1 p.c.	16.7 p.c.	45 p.c.	11 p.c.
	on and after January 1, 1987	16.1 p.c.	16.1 p.c.	45 p.c.	10.5 p.c.
51901-4	<i>Metal filing cabinets</i>	14.1 p.c.	14.1 p.c.	45 p.c.	9 p.c.
	on and after January 1, 1986	13.3 p.c.	13.3 p.c.	45 p.c.	8.5 p.c.
	on and after January 1, 1987	12.7 p.c.	12.7 p.c.	45 p.c.	8 p.c.
51901-5	<i>In chief part by value of metal, n.o.p.</i>	13.9 p.c.	13.9 p.c.	45 p.c.	9 p.c.
	on and after January 1, 1986	13.2 p.c.	13.2 p.c.	45 p.c.	8.5 p.c.
	on and after January 1, 1987	12.6 p.c.	12.6 p.c.	45 p.c.	8 p.c.
52307-1	<i>Men's ski jackets made from woven fabrics wholly of cotton</i>	30 p.c.	30 p.c.	35 p.c.	—
54125-1	<i>Cordage, exceeding 2.5 cm in circumference, n.o.p.</i>	17.6 p.c.	20.1 p.c.	25 p.c.	—
56831-1	<i>Disposable gloves made of materials described in headings 93901 to 93906 inclusive</i>	20.5 p.c.	25.5 p.c.	45 p.c.	17 p.c.
61105-1	<i>Boots, shoes, slippers and insoles of any material, n.o.p.</i>	18.3 p.c.	23.4 p.c.	40 p.c.	—
	on and after January 1, 1986	18.3 p.c.	23.1 p.c.	40 p.c.	—
	on and after January 1, 1987	18.3 p.c.	22.8 p.c.	40 p.c.	—
61800-1	<i>Rubber cement and all manufactures of rubber and gutta percha, n.o.p.</i>	12.1 p.c.	12.1 p.c.	27.5 p.c.	8 p.c.
	on and after January 1, 1986	11.2 p.c.	11.2 p.c.	27.5 p.c.	7 p.c.
	on and after January 1, 1987	10.3 p.c.	10.3 p.c.	27.5 p.c.	6.5 p.c.
61815-2	<i>Solid, press-on, industrial rubber tires, n.o.p.; off-highway tires, the section width of the tire measuring at least 16 inches including normal side-walls but not including protective side ribs, bars or decorations, and the diameter of the tire rim measuring at least 24 inches</i>	13.1 p.c.	13.1 p.c.	35 p.c.	8.5 p.c.
	on and after January 1, 1986	11.7 p.c.	11.7 p.c.	35 p.c.	7.5 p.c.
	on and after January 1, 1987	10.2 p.c.	10.2 p.c.	35 p.c.	6.5 p.c.

Schedule I—Continued

Tariff Item		British Prefer- ential Tariff	Most- Favoured- Nation Tariff	General Tariff	General Prefer- ential Tariff
61815-3	<i>Solid, press-on, industrial rubber tires, not including used or retread tires</i>	14.4 p.c.	14.4 p.c.	35 p.c.	9.5 p.c.
	on and after January 1, 1986	12.9 p.c.	12.9 p.c.	35 p.c.	8.5 p.c.
	on and after January 1, 1987	11.2 p.c.	11.2 p.c.	35 p.c.	7 p.c.
61815-4	<i>Solid or cushion industrial tires, n.o.p., not including used or retread tires</i>	13.2 p.c.	13.2 p.c.	35 p.c.	8.5 p.c.
	on and after January 1, 1986	12.2 p.c.	12.2 p.c.	35 p.c.	8 p.c.
	on and after January 1, 1987	11.2 p.c.	11.2 p.c.	35 p.c.	7 p.c.
	<i>Pneumatic tires, wholly or in part of rubber, other than tires entitled to entry under tariff items 61810-1 and 61815-2, and not including used or retread tires:</i>				
61815-5	<i>Industrial, passenger car, bicycle, motorcycle, bus, truck, aircraft, racing car, farm implement, tractor or off-highway tires</i>	12.6 p.c.	12.6 p.c.	35 p.c.	8 p.c.
	on and after January 1, 1986	11.6 p.c.	11.6 p.c.	35 p.c.	7.5 p.c.
	on and after January 1, 1987	10.7 p.c.	10.7 p.c.	35 p.c.	7 p.c.
61815-6	<i>N.o.p.</i>	13.7 p.c.	13.7 p.c.	35 p.c.	9 p.c.
	on and after January 1, 1986	12.6 p.c.	12.6 p.c.	35 p.c.	8 p.c.
	on and after January 1, 1987	11.7 p.c.	11.7 p.c.	35 p.c.	7.5 p.c.
62410-1	<i>Toys of all kinds, n.o.p.</i>	10.2 p.c.	14.6 p.c.	40 p.c.	9.5 p.c.
	on and after January 1, 1986	10.2 p.c.	13.6 p.c.	40 p.c.	9 p.c.
	on and after January 1, 1987	10.2 p.c.	12.7 p.c.	40 p.c.	8 p.c.
	<i>Umbrellas, parasols and sunshades of all kinds and materials:</i>				
62900-1	<i>Garden, beach, patio or lawn type</i>	13.5 p.c.	13.5 p.c.	35 p.c.	9 p.c.
	on and after January 1, 1986	12.4 p.c.	12.4 p.c.	35 p.c.	8 p.c.
	on and after January 1, 1987	11.3 p.c.	11.3 p.c.	35 p.c.	7.5 p.c.

Schedule I—Continued

Tariff Item		British Prefer- ential Tariff	Most- Favoured- Nation Tariff	General Tariff	General Prefer- ential Tariff
62900-2	<i>N.o.p.</i> on and after January 1, 1986 on and after January 1, 1987	13.6 p.c. 12.5 p.c. 11.4 p.c.	13.6 p.c. 12.5 p.c. 11.4 p.c.	35 p.c. 35 p.c. 35 p.c.	9 p.c. 8 p.c. 7.5 p.c.
64700-1	Jewellery of any material, for the adornment of the person, n.o.p. on and after January 1, 1986 on and after January 1, 1987	16.4 p.c. 14.8 p.c. 13.3 p.c.	16.4 p.c. 14.8 p.c. 13.3 p.c.	45 p.c. 45 p.c. 45 p.c.	10.5 p.c. 9.5 p.c. 8.5 p.c.
<i>Buttons made of materials described in headings 93901 to 93906 inclusive:</i>					
65101-1	<i>Of polyester, acrylic or casein resins</i> and, per gross on and after January 1, 1986 and, per gross on and after January 1, 1987 and, per gross	12.6 p.c. 5 cts. 12.6 p.c. 5 cts. 12.6 p.c. 5 cts.	14.5 p.c. 5 cts. 13.5 p.c. 5 cts. 12.6 p.c. 5 cts.	35 p.c. 5 cts. 35 p.c. 5 cts. 35 p.c. 5 cts.	9.5 p.c. 3.3 cts. 9 p.c. 3.3 cts. 8 p.c. 3.3 cts.
65102-1	<i>N.o.p.</i> and, per gross on and after January 1, 1986 and, per gross on and after January 1, 1987 and, per gross	12.7 p.c. 5 cts. 12.7 p.c. 5 cts. 12.7 p.c. 5 cts.	14.6 p.c. 5 cts. 13.6 p.c. 5 cts. 12.7 p.c. 5 cts.	35 p.c. 5 cts. 35 p.c. 5 cts. 35 p.c. 5 cts.	9.5 p.c. 3.3 cts. 9 p.c. 3.3 cts. 8 p.c. 3.3 cts.
Coverings, inside and outside, used in covering or holding goods imported therewith, shall be subject to the following provisions:					
71002-1	Usual coverings containing goods subject to any <i>ad valorem</i> rate of duty on and after January 1, 1986 on and after January 1, 1987	Free Free Free	6 p.c. 5.8 p.c. 5.5 p.c.	20 p.c. 20 p.c. 20 p.c.	Free Free Free

Schedule I—Continued

Tariff Item		British Preferential Tariff	Most-Favoured-Nation Tariff	General Tariff	General Preferential Tariff
	<p>If, in the case of sales of like <i>or similar goods</i> in the ordinary course of trade in the country of export, <i>the value of the usual coverings is included in the selling price of the goods they contain</i>, then for the purposes of items 71001-1 and 71002-1 <i>the coverings shall be considered as part of the goods</i>.</p>				
71006-1	The term coverings in items 71001-1 to 71005-1 inclusive shall include <i>any articles</i> used in covering or holding goods imported therewith, subject to regulations prescribed by the Minister.				
	91510—Industrial mixtures, including reaction blends, of fatty acids not containing 90 per cent or more by weight of any one acid; acid oils from refining, n.o.p.; industrial mixtures, including reaction blends, of fatty alcohols not containing 90 per cent or more by weight of any one alcohol:				
91510-4	Higher fatty alcohols, unsulphated, for use in the manufacture of goods enumerated in <i>heading 93402</i>	Free	Free	25 p.c.	—
	93402—Organic surface-active agents; surface-active preparations and washing preparations, whether or not containing soap:				
93402-1	<i>Other than the following</i>	10.3 p.c.	13.4 p.c.	25 p.c.	8.5 p.c.
	on and after January 1, 1986	10.3 p.c.	13.1 p.c.	25 p.c.	8.5 p.c.
	on and after January 1, 1987	10.3 p.c.	12.8 p.c.	25 p.c.	8.5 p.c.
93402-5	<i>Automatic dishwasher detergents</i>	17.2 p.c.	20.3 p.c.	25 p.c.	13.5 p.c.
	on and after January 1, 1986	17.1 p.c.	19.9 p.c.	25 p.c.	13 p.c.
	on and after January 1, 1987	16.9 p.c.	19.4 p.c.	25 p.c.	12.5 p.c.

Schedule I—Continued

Tariff Item		British Prefer- ential Tariff	Most- Favoured- Nation Tariff	General Tariff	General Prefer- ential Tariff
<p>93902—Polymerisation and copolymerisation products (for example, polyethylene, polytetrahaloethylenes, polyisobutylene, polystyrene, polyvinyl chloride, polyvinyl acetate, polyvinyl chloroacetate and other polyvinyl derivatives, polyacrylic and polymethacrylic derivatives, coumarone-indene resins):</p> <p>(a) Without admixture other than an agent necessary to prevent caking, including scrap and waste; aqueous emulsions, aqueous dispersions or aqueous solutions, without other admixture:</p>					
93902-3	<p>Polyethylene type.....</p> <p>on and after January 1, 1986</p> <p>on and after January 1, 1987</p>	<p>10.2 p.c.</p> <p>10.1 p.c.</p> <p>10 p.c.</p>	<p>10.2 p.c.</p> <p>10.1 p.c.</p> <p>10 p.c.</p>	<p>20 p.c.</p> <p>20 p.c.</p> <p>20 p.c.</p>	<p>6.5 p.c.</p> <p>6.5 p.c.</p> <p>6.5 p.c.</p>
<p>(c) Moulding compositions, n.o.p., including scrap or waste, whether or not completely formulated; such compositions in the form of not fully cured preforms for compression moulding:</p>					
93902-42	<p>Polyethylene type.....</p> <p>on and after January 1, 1986</p> <p>on and after January 1, 1987</p>	<p>11.5 p.c.</p> <p>11.3 p.c.</p> <p>11.1 p.c.</p>	<p>11.5 p.c.</p> <p>11.3 p.c.</p> <p>11.1 p.c.</p>	<p>25 p.c.</p> <p>25 p.c.</p> <p>25 p.c.</p>	<p>7.5 p.c.</p> <p>7.5 p.c.</p> <p>7 p.c.</p>
<p>(f) Foamed and expanded, in logs, sheets, blocks, boards, flakes, granules, powder, shreds, scrap or waste:</p>					
93902-77	<p>Polyethylene type</p> <p>on and after January 1, 1986</p> <p>on and after January 1, 1987</p>	<p>14.3 p.c.</p> <p>14.1 p.c.</p> <p>13.9 p.c.</p>	<p>14.3 p.c.</p> <p>14.1 p.c.</p> <p>13.9 p.c.</p>	<p>25 p.c.</p> <p>25 p.c.</p> <p>25 p.c.</p>	<p>9.5 p.c.</p> <p>9 p.c.</p> <p>9 p.c.</p>

Schedule I—Concluded

Tariff Item		British Prefer- ential Tariff	Most- Favoured- Nation Tariff	General Tariff	General Prefer- ential Tariff
	(g) Plates, sheets, film, sheeting, strip; lay-flat or other tubing, blocks, bars, rods, sticks, non-textile monofilament and other profile shapes imported in lengths, all produced in uniform cross-section:				
93902-82	Polyethylene type.....	14.6 p.c.	14.6 p.c.	25 p.c.	9.5 p.c.
	on and after January 1, 1986	14.1 p.c.	14.1 p.c.	25 p.c.	9 p.c.
	on and after January 1, 1987	13.6 p.c.	13.6 p.c.	25 p.c.	9 p.c.
	93907—Articles of materials of the kinds described in headings 93901 to 93906 inclusive, n.o.p.:				
93907-1	Other than the following.....	14.6 p.c.	14.6 p.c.	30 p.c.	9.5 p.c.
	on and after January 1, 1986	14.1 p.c.	14.1 p.c.	30 p.c.	9 p.c.
	on and after January 1, 1987	13.6 p.c.	13.6 p.c.	30 p.c.	9 p.c.
93907-11	Bottles, with or without caps.....	14.7 p.c.	14.7 p.c.	30 p.c.	9.5 p.c.
	on and after January 1, 1986	14.2 p.c.	14.2 p.c.	30 p.c.	9 p.c.
	on and after January 1, 1987	13.7 p.c.	13.7 p.c.	30 p.c.	9 p.c.
93907-12	Bottle caps.....	14.8 p.c.	14.8 p.c.	30 p.c.	9.5 p.c.
	on and after January 1, 1986	14.3 p.c.	14.3 p.c.	30 p.c.	9.5 p.c.
	on and after January 1, 1987	13.8 p.c.	13.8 p.c.	30 p.c.	9 p.c.
93907-13	Tableware, not including tumblers or disposable goods.....	15.3 p.c.	15.3 p.c.	30 p.c.	10 p.c.
	on and after January 1, 1986	14.7 p.c.	14.7 p.c.	30 p.c.	9.5 p.c.
	on and after January 1, 1987	14.2 p.c.	14.2 p.c.	30 p.c.	9 p.c.

Schedule II

(Subsection 13(7))

Tariff Item		British Preferential Tariff	Most-Favoured-Nation Tariff	General Tariff	General Preferential Tariff
44062-1	<p>Hinges entitled to entry under tariff items 35200-1, 35400-1 and 36215-1;</p> <p>Furniture entitled to entry under tariff items 35400-1, 44603-1, 61800-1 and 93907-1;</p> <p>Castings entitled to entry under tariff items 35400-1 and 39000-1;</p> <p>Forgings entitled to entry under tariff item 39200-1;</p> <p>Sealed-beam lamps entitled to entry under tariff items 44504-1, 44504-2, 44504-3, 44504-4, and 44504-5;</p> <p>Microphones entitled to entry under tariff item 44536-1;</p> <p>Magnesium castings entitled to entry under tariff item 71100-1;</p> <p><i>Mirrors, optically worked, entitled to entry under tariff item 32305-1;</i></p> <p><i>Glassware, optically worked, entitled to entry under tariff item 32648-1;</i></p> <p>Goods except parts, entitled to entry under tariff items 44028-1, 44300-1, 44300-2, 44514-1, 44538-3, 44538-4 and 44540-1;</p> <p>Goods entitled to entry under tariff items 31200-1, 36800-1, 41417-1, 41417-2, 41505-1, 41505-2, 41505-3, 42400-1, 42405-1, 42700-1, 42701-1, 43005-1, 43300-1, 44053-1, 44057-1, 44059-1, 44500-1, 44502-1, 44512-1, 44516-1, 44524-1, 44524-7, 44524-8, 44524-9, 44524-10, 44524-11, 44526-1, 44532-1, 44533-1, 44533-8, 46200-1, 47100-1, 61815-1 and 61815-5;</p> <p><i>Non-electric parts of water closets.</i></p>				
	<p>All the foregoing when for use in the manufacture, repair, maintenance, rebuilding, modification or conversion of the goods enumerated in tariff item 44060-1</p>	Free	Free	27.5 p.c.	Free

Schedule III

(Subsection 13(8))

Tariff Item		British Prefer- ential Tariff	Most- Favoured- Nation Tariff	General Tariff	General Prefer- ential Tariff
	Feeds, n.o.p., for animals and poultry, and ingredi- ents for use therein, n.o.p.:				
6931-1	Cattle food containing molasses	5 p.c.	10 p.c.	20 p.c.	—
6931-2	Cattle food containing molasses, not containing dairy products	4 p.c.	4 p.c.	20 p.c.	—
7855-1	<i>Foliage of Asparagus setaceus, fresh, cut</i>	Free	Free	40 p.c.	—
9911-1	<i>Tropical fruit, including mango, papaya and pineap- ple, dehydrated, whether or not containing added sugar or other sweetening matter, n.o.p.</i>	15 p.c.	15 p.c.	35 p.c.	Free
16901-1	<i>Micro-forms of goods enumerated in tariff items 16900-1, 17000-1, 17100-1, 17200-1, 17205-1, 17210-1, 17305-1, 17310-1, 17315-1, 17320-1, 17325-1, 17330-1, 18200-2, 18205-1, 18305-1, 18310-1, 18400-1 and 18405-1</i>	Free	Free	25 p.c.	Free
17315-1	All books for bona fide libraries, and being the prop- erty of the organized authorities of such libraries and not in any case the property of individuals or business concerns, under such regulations as the Minister may prescribe	Free	Free	Free	Free
18102-1	<i>Computer generated mailing lists excluding gummed or other ready-to-use labels</i>	Free	Free	35 p.c.	Free
19510-1	Wallpaper and other wallcovering sample books	Free	Free	35 p.c.	Free
	Paper and paperboards of all kinds, n.o.p.:				
19700-7	<i>Linerboard</i>	10.3 p.c.	10.3 p.c.	25 p.c.	6.5 p.c.
	on and after January 1, 1985	9 p.c.	9 p.c.	25 p.c.	6 p.c.
	on and after January 1, 1986	7.7 p.c.	7.7 p.c.	25 p.c.	5 p.c.
	on and after January 1, 1987	6.5 p.c.	6.5 p.c.	25 p.c.	4 p.c.

Schedule III—Continued

Tariff Item		British Preferential Tariff	Most-Favoured-Nation Tariff	General Tariff	General Preferential Tariff
19700-8	<i>Solid bleached boxboard, coated or uncoated, not cut to size or shape, having a thickness of not less than 0.009 inch</i>	10.3 p.c.	10.3 p.c.	25 p.c.	6.5 p.c.
	on and after January 1, 1985	9 p.c.	9 p.c.	25 p.c.	6 p.c.
	on and after January 1, 1986	7.7 p.c.	7.7 p.c.	25 p.c.	5 p.c.
	on and after January 1, 1987	6.5 p.c.	6.5 p.c.	25 p.c.	4 p.c.
19755-1	Paper or fibreboard, decorated or not, <i>not including glassine</i> , for use only in the manufacture of goods described in headings 93901 to 93905	Free	Free	25 p.c.	Free
41040-1	Safety goggles and safety spectacles designed for eye protection of workers employed in hazardous work; parts thereof, <i>including lenses and frames; plastic or glass shapes for lenses thereof</i>	Free	Free	Free	Free
41305-1	Machinery and apparatus (<i>not including hand looms, parts thereof, and goods enumerated in tariff item 42700-6</i>) for preparing, manufacturing, testing or finishing yarns, cordage, and fabrics made from textile fibres or from paper, imported for use exclusively by manufacturers and scholastic or charitable institutions in such processes only; <i>parts of the foregoing</i>	Free	Free	10 p.c.	Free
	<i>Machinery for use exclusively in the tanning or embossing of leather; parts of the foregoing:</i>				
42000-1	<i>Other than the following</i>	Free	Free	10 p.c.	Free
42000-2	<i>Hide mixing machinery; soak drums and tanks; tanning and re-tanning drums and vessels; dry milling machinery; spraying machinery; spray control and exhaust equipment; parts of the foregoing</i>	2.5 p.c.	11.4 p.c.	35 p.c.	2.5 p.c.
	on and after January 1, 1985	2.5 p.c.	10.7 p.c.	35 p.c.	2.5 p.c.
	on and after January 1, 1986	2.5 p.c.	9.9 p.c.	35 p.c.	2.5 p.c.
	on and after January 1, 1987	2.5 p.c.	9.2 p.c.	35 p.c.	2.5 p.c.

Schedule III—Continued

Tariff Item		British Prefer- ential Tariff	Most- Favoured- Nation Tariff	General Tariff	General Prefer- ential Tariff
42100-1	Blungers, pugging machines, wet or dry pans, clay distintegrators, ball mills, pull-downs, batting-out machines; complete parts of the foregoing; the foregoing when imported by manufacturers of clay products for use exclusively in the manufacture of clay products, in their own factories, under regulations prescribed by the Minister	Free	6.3 p.c.	10 p.c.	Free
	on and after January 1, 1985	Free	6 p.c.	10 p.c.	Free
	on and after January 1, 1986	Free	5.8 p.c.	10 p.c.	Free
	on and after January 1, 1987	Free	5.5 p.c.	10 p.c.	Free
42600-1	Ozone generators or ozone airifiers <i>having a capacity of 11.34 kilograms or less per day</i> ; parts thereof	Free	5 p.c.	10 p.c.	Free
43150-1	Geophysical precision instruments and equipment; parts, attachments, tripods, base plates and fitted cases for the foregoing	Free	Free	20 p.c.	Free
43155-1	Photogrammetric <i>and remote-sensing</i> instruments and equipment, <i>including plotting equipment</i> ; <i>accessories for use with the foregoing</i> ; parts and fitted cases for the foregoing	Free	Free	20 p.c.	Free
	<i>Parts for signal systems by which railroads govern or control the movement and route of rail vehicles, warn of the approach of rail vehicles, detect dangerous conditions on or near the track or on rail vehicles, or determine the identity of passing rail vehicles:</i>				
43705-1	<i>Other than the following</i>	Free	Free	30 p.c.	Free

Schedule III—Continued

Tariff Item		British Prefer- ential Tariff	Most- Favoured- Nation Tariff	General Tariff	General Prefer- ential Tariff
43705-2	<i>Apparatus housings;</i> <i>Batteries;</i> <i>Bolts, nuts and screws;</i> <i>Bootleg pedestals;</i> <i>Electronic carrier systems;</i> <i>Flashing light crossarms;</i> <i>Foundations;</i> <i>Fuses;</i> <i>Insulated switch rods;</i> <i>Number plates;</i> <i>Pole line type lightning arresters;</i> <i>Power service entrance equipment;</i> <i>Power transformers;</i> <i>Semaphore train order signals;</i> <i>Signal bridges, cantilevers and appurtenances;</i> <i>Signal lamp bulbs;</i> <i>Signal masts, ladders, mast bases, pinnacles and</i> <i>clamps;</i> <i>Signs;</i> <i>Wire connectors;</i> <i>Wooden gate arms;</i> <i>Parts of the foregoing</i>	12.9 p.c. 12 p.c. 11.1 p.c. 10.2 p.c.	12.9 p.c. 12 p.c. 11.1 p.c. 10.2 p.c.	30 p.c. 30 p.c. 30 p.c. 30 p.c.	8.5 p.c. 8 p.c. 7 p.c. 6.5 p.c.
44028-1	Chronometers and compasses, and parts thereof, including cards therefor, for aircraft or for the goods enumerated in tariff items 44000-1 to 44009-1 inclusive	Free	Free	Free	Free
44315-1	Hydrostatically-operated controls, and parts <i>thereof</i> , for use in the manufacture of gas water heaters.....	Free	1.9 p.c.	30 p.c.	Free
	on and after January 1, 1985	Free	1.3 p.c.	30 p.c.	Free
	on and after January 1, 1986	Free	0.6 p.c.	30 p.c.	Free
	on and after January 1, 1987	Free	Free	30 p.c.	Free

Schedule III—Continued

Tariff Item		British Prefer- ential Tariff	Most- Favoured- Nation Tariff	General Tariff	General Prefer- ential Tariff
44320-1	Gas control devices, n.o.p., <i>not including automatic pilots, thermostatic controls, thermostatically-operated controls, gas control valves up to and including 19 mm internal pipe size, and pilot safety devices whether separate or in combination with the aforementioned gas control valves; the foregoing</i> for use on, or for the manufacture or repair of, or for conversion to, gas-fired apparatus for cooking, or for heating buildings, or for heating water or for refrigeration; including such devices when for use in the gas line between such apparatus and the meter, or in the gas line between such apparatus and the consumer's gas storage device; parts of the foregoing	Free	1.9 p.c.	30 p.c.	Free
	on and after January 1, 1985	Free	1.3 p.c.	30 p.c.	Free
	on and after January 1, 1986	Free	0.6 p.c.	30 p.c.	Free
	on and after January 1, 1987	Free	Free	30 p.c.	Free
44530-1	Electric transformers, rectifiers, cableconnecting devices, trailing cable extensions with couplers moulded on, junction boxes, and complete parts of the foregoing; <i>the foregoing when flameproof</i> and for use in mines in which inflammable gases exist.....	Free	6.6 p.c.	37.5 p.c.	Free
	on and after January 1, 1985	Free	4.4 p.c.	37.5 p.c.	Free
	on and after January 1, 1986	Free	2.2 p.c.	37.5 p.c.	Free
	on and after January 1, 1987	Free	Free	37.5 p.c.	Free
44599-1	<i>Machinery and apparatus; accessories, attachments, control equipment and tools for use therewith; parts of all the foregoing; the foregoing not to include laser equipment, water or waste treatment equipment, reverse osmosis equipment for the demineralization or deionization of water, laminar flow clean air work stations, fume hoods, clean rooms, wet processing benches or stations for use in clean rooms, high efficiency particulate air filter modules, laminar flow modules, electronic work tables, pass-through chambers for clean rooms, room pressurization or air flow monitors, acrylic storage boxes, and parts thereof; all the foregoing for use directly in the design, development, testing or manufacture of semiconductor devices.....</i>	Free	Free	30 p.c.	Free

Schedule III—Continued

Tariff Item		British Prefer- ential Tariff	Most- Favoured- Nation Tariff	General Tariff	General Prefer- ential Tariff
44600-1	<i>Electroshockers for fish population sampling</i>	Free	Free	30 p.c.	Free
44725-1	Well points, well screens <i>and</i> well strainers; parts of the foregoing.....	10 p.c.	12.9 p.c.	35 p.c.	8.5 p.c.
	on and after January 1, 1985	10 p.c.	12 p.c.	35 p.c.	8 p.c.
	on and after January 1, 1986	10 p.c.	11.1 p.c.	35 p.c.	7 p.c.
	on and after January 1, 1987	10 p.c.	10.2 p.c.	35 p.c.	6.5 p.c.
44726-1	<i>Pitless well heads and parts thereof.....</i>	Free	6.3 p.c.	12.5 p.c.	Free
	on and after January 1, 1985	Free	6 p.c.	12.5 p.c.	Free
	on and after January 1, 1986	Free	5.8 p.c.	12.5 p.c.	Free
	on and after January 1, 1987	Free	5.5 p.c.	12.5 p.c.	Free
46245-1	<i>Motion picture cameras, video cameras, cameras specifically designed for use on animation stands; View-finders for use with the foregoing cameras; Camera blimps; Dollies or other mobile mounting units for the foregoing cameras; Booms, without wiring, for use with microphones; Slide, film or video tape editing equipment, namely: editing machines, splicers, synchronizers, viewers, rewinds or combinations thereof; Optical sound equipment; Digital or analog mixing consoles incorporating micro-processor or micro-computer control sys- tems; tape recorders including video tape record- ers; Parts of the foregoing; All the foregoing for use in the commercial pro- duction of motion pictures, animated films or multi- image slide or movie shows, with or without sound</i>	Free	Free	30 p.c.	Free

Schedule III—Continued

Tariff Item		British Preferential Tariff	Most-Favoured-Nation Tariff	General Tariff	General Preferential Tariff
	The following for use in connection with oil or natural gas wells for installation between the wellhead assembly or surface oil pumping unit and the field marketing valve:				
49201-1	<i>Chokes, beans and flow controllers; separators and treaters, oil, gas or water; parts of the foregoing.</i>	5 p.c.	8 p.c.	20 p.c.	5 p.c.
	on and after January 1, 1985	5 p.c.	7.6 p.c.	20 p.c.	5 p.c.
	on and after January 1, 1986	5 p.c.	7.2 p.c.	20 p.c.	5 p.c.
	on and after January 1, 1987	5 p.c.	6.8 p.c.	20 p.c.	4.5 p.c.
49202-1	<i>Bolted steel tanks; chemical injection pumps; parts of the foregoing.....</i>	Free	Free	Free	Free
51105-1	Cricket bats, balls, gloves and leg guards.....	Free	14.6 p.c.	35 p.c.	Free
	on and after January 1, 1985	Free	13.5 p.c.	35 p.c.	Free
	on and after January 1, 1986	Free	12.4 p.c.	35 p.c.	Free
	on and after January 1, 1987	Free	11.3 p.c.	35 p.c.	Free
51145-1	<i>Scuba diving equipment, namely: regulators for use with diving tanks, parts thereof; hoses, fittings and valves for use with regulators; mechanical pressure, temperature and depth gauges and combinations thereof; fittings and valves for scuba diving tanks and parts thereof; underwater compasses</i>	Free	Free	35 p.c.	Free
65804-1	<i>Filmed or video taped television commercials and radio commercials recorded on magnetic tape manufactured from synthetic resins or cellulose plastics imported for reference purposes only under such conditions as the Minister may prescribe by regulations.....</i>	Free	Free	30 p.c.	Free
65810-1	<i>Magnetic recording tape, unrecorded, n.o.p., manufactured from synthetic resins or cellulose plastics...</i>	5 p.c.	8 p.c.	25 p.c.	5 p.c.
	on and after January 1, 1985	5.1 p.c.	7.7 p.c.	25 p.c.	5 p.c.
	on and after January 1, 1986	5.1 p.c.	7.3 p.c.	25 p.c.	4.5 p.c.
	on and after January 1, 1987	5.1 p.c.	6.9 p.c.	25 p.c.	4.5 p.c.

Schedule III—Continued

Tariff Item		British Prefer- ential Tariff	Most- Favoured- Nation Tariff	General Tariff	General Prefer- ential Tariff
<i>Sound recordings, n.o.p., on any medium, not including audio-visual recordings:</i>					
65812-1	<i>Other than the following.....</i>	Free	Free	25 p.c.	Free
65812-2	<i>Of a musical nature, including recordings of operas, operettas, musical comedies and other recordings having a significant musical content; recordings of music hall and cabaret numbers, whether musical or not, including monologues and soliloquies and other recordings of a similar entertainment character.....</i>	14.6 p.c.	14.6 p.c.	25 p.c.	9.5 p.c.
	on and after January 1, 1985	13.5 p.c.	13.5 p.c.	25 p.c.	9 p.c.
	on and after January 1, 1986	12.4 p.c.	12.4 p.c.	25 p.c.	8 p.c.
	on and after January 1, 1987	11.3 p.c.	11.3 p.c.	25 p.c.	7.5 p.c.
65812-3	<i>Phonograph records which otherwise would be classified under tariff item 65812-2.....</i>	14.6 p.c.	14.6 p.c.	30 p.c.	9.5 p.c.
	on and after January 1, 1985	16.3 p.c.	16.3 p.c.	30 p.c.	10.5 p.c.
	on and after January 1, 1986	15 p.c.	15 p.c.	30 p.c.	10 p.c.
	on and after January 1, 1987	13.7 p.c.	13.7 p.c.	30 p.c.	9 p.c.
65812-4	<i>Of an advertising character.....</i>	14.6 p.c.	14.6 p.c.	25 p.c.	9.5 p.c.
	on and after January 1, 1985	13.5 p.c.	13.5 p.c.	25 p.c.	9 p.c.
	on and after January 1, 1986	12.4 p.c.	12.4 p.c.	25 p.c.	8 p.c.
	on and after January 1, 1987	11.3 p.c.	11.3 p.c.	25 p.c.	7.5 p.c.
65813-1	<i>Audio-visual recordings on magnetic tape, n.o.p., manufactured from synthetic resins or cellulose plastics.....</i>	14.6 p.c.	14.6 p.c.	25 p.c.	9.5 p.c.
	on and after January 1, 1985	13.5 p.c.	13.5 p.c.	25 p.c.	9 p.c.
	on and after January 1, 1986	12.4 p.c.	12.4 p.c.	25 p.c.	8 p.c.
	on and after January 1, 1987	11.3 p.c.	11.3 p.c.	25 p.c.	7.5 p.c.
65815-1	<i>Motion picture films, negative or positive, with or without sound; still picture films, negative or positive; video tape recordings; all the foregoing being news features or recordings of current events.....</i>	Free	Free	Free	Free

Schedule III—Concluded

Tariff Item		British Prefer- ential Tariff	Most- Favoured- Nation Tariff	General Tariff	General Prefer- ential Tariff
69005-1	Casual donations sent by persons abroad to friends in Canada, or brought into Canada personally by non-residents as gifts to friends, and not being advertising matter, tobacco or alcoholic beverages, when the value thereof does not exceed <i>forty</i> dollars in any one case, under such regulations as may be prescribed by the Minister	Free	Free	Free	Free
	Notwithstanding the provisions of this Act, or any other Act, the value for duty as otherwise determined under the <i>Customs Act</i> in the case of any casual donation described in this item which, but for the fact that the value thereof in any one case exceeds <i>forty</i> dollars, would have been entitled to entry under this item, shall be reduced by <i>forty</i> dollars.				
69625-1	Sound recordings, tape recorders and phonographs for bona fide libraries, and being the property of the organized authorities of such libraries and not the property of individuals or business concerns; under such regulations as the Minister may prescribe.....	Free	Free	Free	Free
70300-1	<i>Vehicles and equipment imported by international bridge authorities for use exclusively in the maintenance and operation of international bridges and their approaches</i>	Free	Free	Free	Free

**Notice of Ways and Means Motion with Respect to the
Interpretation of Canada's International Conventions
Relating to Income Tax and the Acts Implementing
Such Conventions**

Notice of Ways and Means Motion with Respect to the Interpretation of Canada's International Conventions Relating to Income Tax and the Acts Implementing Such Conventions

That it is expedient to introduce a measure with respect to the interpretation of Canada's international tax conventions reading as follows:

Short title

Short title

1. This Act may be cited as the *Income Tax Conventions Interpretation Act*.

Definition

Definition of "convention"

2. In this Act, "convention" means any convention or agreement between Canada and another state relating to tax on income, and includes any protocol or supplementary convention or agreement relating thereto.

Interpretation

Meaning of undefined terms

3. Notwithstanding the provisions of a convention or the Act giving it the force of law in Canada, it is hereby declared that the law of Canada is that to the extent that a term in the convention is

(a) not defined in the convention,

(b) not fully defined in the convention, or

(c) to be defined by reference to the laws of Canada,

that term has, except to the extent that the context otherwise requires, the meaning it has for the purposes of the *Income Tax Act*, as amended from time to time, and not the meaning it had for the purposes of the *Income Tax Act* on the date the convention was entered into or given the force of law in Canada if, after that date, its meaning for the purposes of the *Income Tax Act* has changed.

Permanent establishments in Canada

4. Notwithstanding the provisions of a convention or the Act giving it the force of law in Canada, it is hereby declared that the law of Canada is that where, for the purposes of the application of the convention, the profits

from a business activity, including an industrial or commercial activity, attributable or allocable to a permanent establishment in Canada are to be determined for any period,

(a) there shall, except where the convention expressly otherwise provides, be included in the determination of those profits all amounts

with respect to that activity that are attributable or allocable to the permanent establishment and that would be required to be included under the *Income Tax Act*, as amended from time to time, by a person resident in Canada carrying on the activity in Canada in the computation of his income from a business for that period; and

(b) there shall, except to the extent that an agreement between the competent authorities of the parties to the convention expressly otherwise provides, not be deducted in the determination of those profits any amount with respect to that activity that is attributable or allocable to the permanent establishment and that would not be deductible under the *Income Tax Act*, as amended from time to time, by a person resident in Canada carrying on the activity in Canada in the computation of his income from a business for that period.

Meaning of certain terms

5. Notwithstanding the provisions of a convention or the Act giving the convention the force of law in Canada, in this section and in the convention,

(a) the term “Canada” means the territory of Canada, and includes

(i) every area beyond the territorial seas of Canada that, in accordance with international law and the laws of Canada, is an area in respect of which Canada may exercise rights with respect to the seabed and subsoil and their natural resources, and

(ii) the seas and airspace above every area described in subparagraph (i); and

(b) the terms “immovable property” and “real property” with respect to such property in Canada are hereby declared to include

(i) any right to explore for or exploit mineral deposits and sources in Canada and other natural resources in Canada, and

(ii) any right to an amount computed by reference to the production (including profit) from, or to the value of production from, mineral deposits and sources in Canada and other natural resources in Canada.

Meaning of “interest”

6. Notwithstanding section 3, the meaning of the term “interest” in any convention given the force of law in Canada before November 19, 1974 does not include any amount paid or credited, pursuant to an agreement in writing entered into before June 23, 1983, as consideration for a guarantee referred to in paragraph 214(15)(a) of the *Income Tax Act*.

Application

Application

7. This Act applies

(a) in the case of tax under Part XIII of the *Income Tax Act*, to amounts paid or credited after June 23, 1983; and

(b) in all other cases, to taxation years ending after June 23, 1983.

a) dans le cas de l'impôt prévu à la Partie XIII de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, aux montants versés ou crédités après le 23 juin 1983;

b) dans les autres cas, aux années d'imposition se terminant après le 23 juin 1983.

Application

7. La présente loi s'applique :

Sens d'«intérêts»

6. Par dérogation à l'article 3, le terme «intérêts», dans les conventions qui ont eu effet au Canada avant le 19 novembre 1974, ne s'applique pas aux montants versés ou crédités en vertu d'un accord écrit conclu avant le 23 juin 1983 en contrepartie d'une garantie visée à l'alinéa 214(15)a) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*.

(i) au droit d'exploiter les gisements minéraux, sources et autres ressources naturelles au Canada et au droit de faire de l'exploration relativement à ceux-ci;

(ii) au droit à un montant calculé sur la base de la production y compris les bénéfices ou de la valeur de la production des gisements minéraux, sources et autres ressources naturelles au Canada, s'appliquent :

b) Les expressions «biens immobiliers» et «biens immeubles», dans le cas où ces biens sont situés au Canada, s'appliquent :

(i) toute région située au-delà des mers territoriales du Canada qui, conformément au droit international et aux lois du Canada, est une région à l'égard de laquelle le Canada peut exercer des droits à l'égard du sol marin et son sous-sol et de leurs ressources naturelles;

(ii) Les mers et l'espace aérien au-dessus de la région visée à l'alinéa i).

a) Le mot «Canada» s'entend du territoire du Canada, y compris :

Sens de certaines expressions

5. Par dérogation à toute convention ou à la loi lui donnant effet au Canada, les définitions qui suivent s'appliquent au présent article et à la convention.

a) sont inclus dans le calcul de ces bénéfices, sauf disposition contraire de la convention, tous les montants afférents à cette activité qui sont imputables à cet établissement et qu'une personne résidant au Canada et y exerçant cette activité est tenue d'inclure, aux termes de la *Loi de l'impôt sur le revenu* compte tenu de ses modifications, dans ses revenus d'entreprise pendant cette période;

b) sauf disposition contraire d'un accord conclu entre les autorités compétentes des parties à la convention, ne sont pas déduits, dans le calcul de ces bénéfices, les montants afférents à cette activité qui sont imputables à cet établissement et qu'une personne résidant au Canada et y exerçant cette activité ne peut déduire, aux termes de la *Loi de l'impôt sur le revenu* compte tenu de ses modifications, dans le calcul de ses revenus d'entreprise pendant cette période.

Avis de motion de voies et moyens concernant l'interprétation des conventions internationales conclues par le Canada en matière d'impôts sur le revenu et de leurs lois de mise en œuvre

Qu'il y a lieu de présenter un projet de loi concernant l'interprétation des conventions fiscales internationales conclues par le Canada de la teneur suivante :

Titre abrégé

1. *Loi sur l'interprétation des conventions en matière d'impôts sur le revenu.*

Définition

Définition de « convention »

2. Pour l'application de la présente loi, « convention » s'entend de toute convention ou de tout accord conclus entre le Canada et un autre État en matière d'impôts sur le revenu, y compris tout protocole, ou toute convention ou tout accord complémentaires y afférents.

Interprétation

Sens des expressions non définies

3. Par dérogation à toute convention ou à la loi lui donnant effet au Canada, le droit au Canada est tel que les expressions appartenant aux catégories ci-dessous s'entendent, sauf indication contraire du contexte, au sens qu'elles ont pour l'application de la *Loi de l'impôt sur le revenu* compte tenu de ses modifications, et non au sens qu'elles avaient pour cette application à la date de la conclusion de la convention ou de sa prise d'effet au Canada si, depuis lors, leur sens pour la même application a changé. Les catégories en question sont :

- a) les expressions non définies dans la convention;
- b) les expressions non définies exhaustivement dans la convention;
- c) les expressions à définir d'après les lois du Canada.

Établissements stables au Canada

4. Par dérogation à toute convention ou à la loi lui donnant effet au Canada, le droit au Canada est tel que, dans le cas où, pour l'application de la convention, les bénéfices provenant d'une activité d'entreprise, y compris une activité industrielle ou commerciale, imputables à un établissement stable au Canada, doivent être calculés pour une période donnée, les dispositions suivantes sont à observer :

Numéro tarifaire	Tarif de préfé- rence la natio- n la plus favorisée	Tarif général	Tarif de préfé- rence général
---------------------	--------------------------------------------------------------------	------------------	----------------------------------------

69005-1	Cadeaux occasionnels, expédiés de l'étranger par des personnes à des amis au Canada ou apportés au titre de présents à des amis, et n'étant pas des objets de réclame, du tabac ni des boissons alcooliques, quand leur valeur ne dépasse pas <i>quarante</i> dollars dans un cas quelconque, en vertu des règlements que peut prescrire le Ministre.....	En fr.	En fr.	En fr.	En fr.
69005-1	Nonobstant les dispositions de la présente loi ou de toute autre loi, la valeur imposable déterminée autrement en vertu de la <i>Loi sur les douanes</i> dans le cas de tout cadeau occasionnel décrit dans le présent numéro qui, si ce n'était que sa valeur dépasse <i>quarante</i> dollars dans un cas quelconque, aurait le droit d'entrer en vertu du présent numéro, doit être réduite de <i>quarante</i> dollars.	En fr.	En fr.	En fr.	En fr.
69625-1	Enregistrements sonores, magnétophones et phonographes destinés aux bibliothèques reconnues et appartenant aux autorités constituées de ces bibliothèques et non à des particuliers ni à des sociétés commerciales; selon les règlements que peut prescrire le Ministre.....	En fr.	En fr.	En fr.	En fr.
70300-1	Véhicules et matériel importés par les administrations des ponts internationaux pour servir uniquement à l'entretien et à l'exploitation des ponts internationaux et de leurs approches	En fr.	En fr.	En fr.	En fr.

Numéro tarifaire	Tarif de préfé- rence général	Tarif général	Tarif de préfé- rence général	Tarif de préfé- rence général
65812-1	Autres que ce qui suit	En fr.	En fr.	25 p.c.
65812-2	À caractère musical, y compris les enregistre- ments d'opéras, d'opérettes, de comédies musicales et les autres enregistrements ayant une teneur musicale importante, enregistrés ments de numéros de music-hall et de cabas- rei, qu'ils soient musicaux ou non, y compris les monologues et les soliloques et les autres enregistrements ayant un caractère divertis- sant semblable	14,6 p.c. 13,5 p.c. 12,4 p.c. 11,3 p.c.	14,6 p.c. 13,5 p.c. 12,4 p.c. 11,3 p.c.	25 p.c. 25 p.c. 25 p.c. 25 p.c.
65812-3	Disques de phonographe qui seraient autrement classés dans le numéro tarifaire 65812-2	14,6 p.c. 16,3 p.c. 15 p.c. 13,7 p.c.	14,6 p.c. 16,3 p.c. 15 p.c. 13,7 p.c.	30 p.c. 30 p.c. 30 p.c. 30 p.c.
65812-4	À caractère publicitaire	14,6 p.c. 13,5 p.c. 12,4 p.c. 11,3 p.c.	14,6 p.c. 13,5 p.c. 12,4 p.c. 11,3 p.c.	25 p.c. 25 p.c. 25 p.c. 25 p.c.
65813-1	Enregistrements audio-visuels sur bandes magné- tiques, n.d., fabriquées à partir de résines syn- thétiques ou de plastiques cellulositiques	14,6 p.c. 13,5 p.c. 12,4 p.c. 11,3 p.c.	14,6 p.c. 13,5 p.c. 12,4 p.c. 11,3 p.c.	25 p.c. 25 p.c. 25 p.c. 25 p.c.
65815-1	Films cinématographiques, négatifs ou positifs, sono- res ou silencieux; films d'images fixes, négatifs ou positifs; enregistrements magnétoscopiques; tout ce qui précède étant des <i>grands</i> reportages ou des enregistrements d'actualités	14,6 p.c. 13,5 p.c. 12,4 p.c. 11,3 p.c.	14,6 p.c. 13,5 p.c. 12,4 p.c. 11,3 p.c.	25 p.c. 25 p.c. 25 p.c. 25 p.c.
		En fr.	En fr.	En fr.

Numéro	Tarif de préférence la nation la plus favorisée	Tarif général	Tarif de préférence général
49202-1	En fr.	En fr.	En fr.
<i>Réservoir en acier boulonné; pompes à injection pour produits chimiques; pièces de tout ce qui précède.....</i>			
51105-1	En fr.	En fr.	En fr.
<i>Battes, balles, gants et jambières pour le cricket.....</i>			
51145-1	En fr.	14,6 p.c.	35 p.c.
	En fr.	13,5 p.c.	35 p.c.
	En fr.	12,4 p.c.	35 p.c.
51145-1	En fr.	11,3 p.c.	35 p.c.
	En fr.	12,4 p.c.	35 p.c.
	En fr.	11,3 p.c.	35 p.c.
<i>Matériel de plongée en scaphandre autonome, à savoir: régulateurs devant servir avec des bou- teilles de plongée, leurs pièces; tuyaux souples, raccords et soupapes devant servir avec des régulateurs; indicateurs mécaniques de la pres- sion, de la température et de la profondeur et sou- combinaisons de tels appareils; raccords et sou- papes de bouteilles de plongée en scaphandre autonome et leurs pièces; compas sous-marins ...</i>			
65804-1	En fr.	En fr.	35 p.c.
	En fr.	En fr.	35 p.c.
	En fr.	En fr.	35 p.c.
65810-1	En fr.	En fr.	30 p.c.
	En fr.	En fr.	30 p.c.
	En fr.	En fr.	30 p.c.
<i>Bandes magnétiques vierges, n.d., fabriquées à par- tir de résines synthétiques ou de plastiques cellu- losiques</i>			
Enregistremments sonores, n.d., sur tout support, à l'exclusion des enregistrements audio-visuels:	5 p.c.	8 p.c.	25 p.c.
	5,1 p.c.	7,7 p.c.	25 p.c.
	5,1 p.c.	7,3 p.c.	25 p.c.
à compter du 1 ^{er} janvier 1985	5,1 p.c.	7,7 p.c.	25 p.c.
	5,1 p.c.	7,3 p.c.	25 p.c.
	5,1 p.c.	7,3 p.c.	25 p.c.
à compter du 1 ^{er} janvier 1986	5,1 p.c.	7,7 p.c.	25 p.c.
	5,1 p.c.	7,3 p.c.	25 p.c.
	5,1 p.c.	7,3 p.c.	25 p.c.
à compter du 1 ^{er} janvier 1987	5,1 p.c.	7,7 p.c.	25 p.c.
	5,1 p.c.	7,3 p.c.	25 p.c.
	5,1 p.c.	7,3 p.c.	25 p.c.

Numéro	Tarif de préférence britannique	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général	Tarif de préférence général
46245-1	Caméras cinématographiques, caméras vidéo, caméras conçues expressément pour être utilisées sur des bancs d'animation; Visuels devant servir avec les caméras ci-dessus; Caissons inséparables pour caméras; Chariots ou autres unités mobiles pour les caméras ci-dessus; Grues, sans filerie, devant servir avec des microphones; Équipement de montage de diapositives, de films ou de bandes magnétoscopiques, à savoir: machines de montage, colleuses de films, appareils à synchroniser les films, visionneuses, réenrouleuses ou leurs combinaisons; Équipement de son optique; Pupitres de mixage numériques ou analogiques, comprenant des systèmes de commande par microprocesseur ou micro-ordinateur, des magnétophones et des magnétoscopes; Pièces de ce qui précède; Tout ce qui précède devant servir à la production commerciale de films cinématographiques, de films animés ou de diaporamas ou de présentations cinématographiques à images multiples, avec ou sans son..... <i>Ce qui suit devant être utilisé pour des puits de pétrole ou de gaz naturel et devant être installé entre la tête du puits ou l'unité de pompage du pétrole en surface et la vanne de distribution sur place:</i> <i>Duses, pointeaux d'éruption et régulateurs de débit; séparateurs et purificateurs, pétrole, gaz ou eau; pièces de tout ce qui précède.</i>	En fr.	En fr.	30 p.c.
49201-1	<i>Duses, pointeaux d'éruption et régulateurs de débit; séparateurs et purificateurs, pétrole, gaz ou eau; pièces de tout ce qui précède.</i>	5 p.c.	8 p.c.	20 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1985	5 p.c.	7.6 p.c.	20 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	5 p.c.	7.2 p.c.	20 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	5 p.c.	6.8 p.c.	20 p.c.
		5 p.c.		4.5 p.c.

Numéro tarifaire	Tarif de préfé- rence britannique	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général	Tarif de préfé- rence général
---------------------	--------------------------------------------	-----------------------------------------------	------------------	----------------------------------------

44599-1	Machines et appareils; accessoires, matériel de contrôle et outils devant servir avec ces machines et appareils; pièces de tout ce qui précède; tout ce qui précède ne devant pas comprendre le matériel laser, le matériel pour le traitement des eaux ou des déchets, le matériel à osmose inverse pour la déminéralisation ou la désionisation des eaux, les postes de travail à air pur écoulé par courant laminaire, les hottes à vapeurs, les salles blanches, les bancs ou les postes de traitement par voie humide devant servir dans les salles blanches, les modules à haute efficacité pour le filtrage des poussières, les modules à courant laminaire, les tables de travail électroniques, les chambres de passage pour salles blanches, les moniteurs de pression des salles ou de la circulation de l'air dans les salles, les boîtes d'entreposage en acrylique, et leurs pièces; tout ce qui précède devant servir directement à la conception, à la mise au point, à l'essai ou à la fabrication des dispositifs semiconducteurs	En fr.	En fr.	30 p.c.	En fr.
44600-1	Appareils à électrochocs pour l'échantillonnage des populations de poissons	En fr.	En fr.	30 p.c.	En fr.
44725-1	Pointes de tubes perforateurs, tamis et crépines pour puits; pièces de tout ce qui précède	10 p.c.	12,9 p.c.	35 p.c.	8,5 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1985	10 p.c.	12 p.c.	35 p.c.	8 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	10 p.c.	11,1 p.c.	35 p.c.	7 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	10 p.c.	10,2 p.c.	35 p.c.	6,5 p.c.
44726-1	Têtes de puits sans cavité et leurs pièces	En fr.	6,3 p.c.	12,5 p.c.	En fr.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1985	En fr.	6 p.c.	12,5 p.c.	En fr.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	En fr.	5,8 p.c.	12,5 p.c.	En fr.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	En fr.	5,5 p.c.	12,5 p.c.	En fr.

Numéro tarifaire	Tarif de préfé- rence général	Tarif de la nation la plus favorisée général	Tarif de préfé- rence britannique	
44320-1				Contrôles pour le gaz, n.d., à l'exclusion des veillesuses automatiques, des commandes thermostatiques, des contrôles actionnés par thermostat, des soupapes de réglage du gaz ayant un tuyau d'une dimension intérieure d'au plus 19 mm, et des veilleuses de sécurité isolées ou combinées avec les soupapes de réglage du gaz susmentionnées, tout ce qui précède devant servir sur des bâtiments ou de l'eau ou pour la réfrigération ou devant servir à la fabrication, à la réparation ou à l'adaptation au gaz de ces appareils; y compris de tels dispositifs lorsqu'ils doivent servir dans les conduits de gaz entre de tels appareils et le compteur, ou dans les conduits de gaz entre de tels appareils et le récipient à gaz du consommateur; pièces de ce qui précède.....
	En fr.	1.9 p.c.	En fr.	à compter du 1 ^{er} janvier 1985
	En fr.	30 p.c.	En fr.	à compter du 1 ^{er} janvier 1986
	En fr.	30 p.c.	En fr.	à compter du 1 ^{er} janvier 1987
44530-1				Transformateurs électriques, redresseurs de courant, dispositifs de raccordement des câbles, rallonges de câble pendant avec connecteurs moulés à même, boîtes de dérivation, et les pièces achèvement de tout ce qui précède; tous les articles susmentionnés lorsqu'ils sont ignifuges et devant servir dans les mines où se trouvent des gaz inflammables.....
	En fr.	37.5 p.c.	En fr.	à compter du 1 ^{er} janvier 1985
	En fr.	37.5 p.c.	En fr.	à compter du 1 ^{er} janvier 1986
	En fr.	37.5 p.c.	En fr.	à compter du 1 ^{er} janvier 1987

Numéro	tarifaire
43705-2	<p>Coffres pour appareils; Piles et batteries; Boulons, écrous et vis; Supports à manchons; Systèmes multiplex électroniques; Croix de passage à niveau à lumière clignotante; Fondations; Fusibles; Tringles de manœuvre isolées; Plaques matricules; Paratonnerres genre poteau de ligne; Matériel d'amenée de courant; Transformateurs de puissance; Signaux de type sémaphore; Ponts, porte-à-faux et accessoires de signalisa- tion; Ampoules de lampes de signalisation; Mâts de signalisation, échelles, bases de mâts, couronnements et brides; Enseignes; Serre-fils; Bras de bois pour barrières; Pièces de tout ce qui précède.....</p> <p>à compter du 1^{er} janvier 1985 12 p.c. à compter du 1^{er} janvier 1986 11,1 p.c. à compter du 1^{er} janvier 1987 10,2 p.c.</p> <p>12,9 p.c. En fr. 12 p.c. En fr. 11,1 p.c. En fr. 10,2 p.c. En fr.</p> <p>30 p.c. En fr. 30 p.c. En fr. 30 p.c. En fr. 30 p.c. En fr.</p> <p>8,5 p.c. 8 p.c. 7 p.c. 6,5 p.c.</p>
44028-1	<p>Chronomètres et boussoles, et leurs pièces, y com- pris les cartes pour ces instruments, pour aéro- nauts ou pour les marchandises désignées aux numéros tarifaires 44000-1 à 44009-1 inclusive- ment.....</p> <p>En fr.</p>
44315-1	<p>Contrôles hydrostatiques et leurs pièces, devant servir à la fabrication des chauffe-eau à gaz.....</p> <p>En fr.</p>

Numéro tarifaire	Tarif de préfé- rence général	Tarif général	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif britannique	Description
42100-1					Râtaeux pour mélanger, malaxeurs, mélangeurs à meules par voie sèche ou humide, broyeurs à argile, broyeurs à boulets, bascules, machines à écraser les galiettes; pièces achevées de ce qui précède; tout ce qui précède importé par des fabricants de produits d'argile pour servir exclu- sivement à la fabrication des produits de l'argile dans leurs propres usines, en vertu des règle- ments prescrits par le Ministre.....
	En fr.	10 p.c.	6.3 p.c.	En fr.	
	En fr.	10 p.c.	6 p.c.	En fr.	à compter du 1 ^{er} janvier 1985
	En fr.	10 p.c.	5.8 p.c.	En fr.	à compter du 1 ^{er} janvier 1986
	En fr.	10 p.c.	5.5 p.c.	En fr.	à compter du 1 ^{er} janvier 1987
42600-1					Ozoniseurs ou purificateurs d'air à l'ozone ayant une capacité d'au plus 11.34 kilos par jour, et leurs pièces
	En fr.	10 p.c.	5 p.c.	En fr.	
43150-1					Instrumentes et matériel de précision pour la géo- physiques; pièces, accessoires, trépieds, plaques de base et étuis pour tout ce qui précède
	En fr.	20 p.c.	En fr.	En fr.	
43155-1					Instrumentes et matériel de photogrammétrie et de télédétection, y compris le matériel de traçage; pièces et étuis de tout ce qui précède
	En fr.	20 p.c.	En fr.	En fr.	
43705-1					Pièces de systèmes de signalisation qui permettent aux chemins de fer de commander ou de régler la circulation et l'itinéraire des véhicules ferro- viaires, d'annoncer l'approche de véhicules fer- roviaires, de déceler les conditions dangereuses sur la voie ferrée ou près de celle-ci, ou sur les véhicules ferroviaires, ou d'identifier les véhicu- les ferroviaires qui passent:
	En fr.	30 p.c.	En fr.	En fr.	Autres que ce qui suit

Numéro tarifaire	Tarif de préfé- rence britannique	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général	Tarif de préfé- rence général
---------------------	--------------------------------------------	-----------------------------------------------	------------------	----------------------------------------

19700-8	Carton homogène blanchi pour boîtes, couché ou non, non coupé en fonction de dimensions ou de formes précises, d'une épaisseur d'au moins 0.009 pouce	10.3 p.c.	10.3 p.c.	25 p.c.	25 p.c.	6.5 p.c.	6.5 p.c.	9 p.c.	7.7 p.c.	6.5 p.c.	10.3 p.c.	25 p.c.	25 p.c.	6 p.c.	5 p.c.	4 p.c.	19755-1
	Papier ou carton dur, décoré ou non, à l'exclusion du papier cristal, devant servir exclusivement à la fabrication de marchandises désignées dans les positions 93901 à 93905.	En fr.	En fr.	25 p.c.	En fr.												
41040-1	Lunettes de sûreté conçues pour la protection des yeux des travailleurs qui exécutent un travail dangereux; leurs pièces, y compris les lentilles et les montures; ébauches de lentilles, en plastique ou en verre, pour de telles lunettes	En fr.	En fr.	En fr.	En fr.	En fr.											
41305-1	Machines et appareils (à l'exclusion des métiers à tisser à bras, de leurs pièces et des machines désignées au numéro tarifaire 42700-6) servant à préparer, fabriquer, essayer ou finir les fils, cordages et tissus faits de fibres textiles ou de papier, importés pour servir exclusivement aux fabricants et aux institutions d'enseignement ou de charité pour ces procédés seulement; pièces de ce qui précède	En fr.	En fr.	En fr.	En fr.	En fr.											
42000-1	Machines devant servir exclusivement à tanner ou repousser le cuir; pièces de ce qui précède:	En fr.	En fr.	En fr.	En fr.	En fr.											
42000-2	Machines pour brasser les peaux; tambours et cuves de trempage; tambours et récipients de tannage et de retannage; machines de broyage à sec; machines de vaporisation; matériel de réglage de vaporisation et d'évacuation; pièces de tout ce qui précède	2.5 p.c.	2.5 p.c.	11.4 p.c.	35 p.c.	35 p.c.	2.5 p.c.	2.5 p.c.	10.7 p.c.	9.9 p.c.	9.2 p.c.	35 p.c.	35 p.c.	2.5 p.c.	2.5 p.c.	2.5 p.c.	
	à compter du 1 ^{er} janvier 1985																
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986																
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987																

Numéro tarifaire	Tarif de préfé- rence britannique	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général	Tarif de préfé- rence général
Aliments, n.d., pour animaux et volailles, et leurs ingrédients, n.d.:				
6931-1	Nourriture pour bestiaux, contenant de la mélasse.	5 p.c.	10 p.c.	20 p.c.
6931-2	Nourriture pour bestiaux, contenant de la mélasse, ne contenant pas de produits de la laiterie.	4 p.c.	4 p.c.	20 p.c.
7855-1	Feuilles d' <i>Asparagus setaceus</i> , fraîches, coupées.	En fr.	En fr.	—
9911-1	Fruits tropicaux, y compris la mangue, la papaye et l'ananas, déshydratés, auxquels a été ajouté ou non du sucre ou tout autre édulcorant, n.d.	15 p.c.	15 p.c.	35 p.c.
16901-1	Microformes des marchandises désignées aux numé- ros 16900-1, 17000-1, 17100-1, 17200-1, 17205- 1, 17210-1, 17305-1, 17310-1, 17315-1, 17320-1, 17325-1, 17330-1, 18200-2, 18205-1, 18305-1, 18310-1, 18400-1 et 18405-1	En fr.	En fr.	25 p.c.
17315-1	Tous les livres, pour les bibliothèques reconnues, appartenant aux autorités constituées de ces biblio- thèques et n'étant dans aucun cas la propriété de particuliers ou de sociétés commerciales, conformé- ment aux règlements que peut prescrire le Ministre	En fr.	En fr.	En fr.
18102-1	Listes d'envoi créées par ordinateur, à l'exclusion des étiquettes gomées ou des autres étiquettes prêtes à l'emploi.	En fr.	En fr.	35 p.c.
19510-1	Livres d'échantillons de papiers peints et d'autres revêtements muraux.	En fr.	En fr.	En fr.
19700-7	Papier et carton de toute sorte, n.d.:			
	Carton de couverture	à compter du 1 ^{er} janvier 1985	10,3 p.c.	25 p.c.
		à compter du 1 ^{er} janvier 1986	9 p.c.	25 p.c.
		à compter du 1 ^{er} janvier 1987	7,7 p.c.	25 p.c.
			6,5 p.c.	25 p.c.
			10,3 p.c.	6,5 p.c.
			9 p.c.	6 p.c.
			7,7 p.c.	5 p.c.
			6,5 p.c.	4 p.c.

Numéro tarifaire	Tarif de préfé- rence britannique	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général	préfé- rence général
---------------------	--------------------------------------------	-----------------------------------------------	------------------	----------------------------

44062-1 Gonds pouvant être importés en vertu des numéros

tarifaires 35200-1, 35400-1 et 36215-1;
Meubles pouvant être importés en vertu des numé-
ros tarifaires 35400-1, 44603-1, 61800-1 et
93907-1;

Moulanges pouvant être importés en vertu des numé-
ros tarifaires 35400-1 et 39000-1;

Pièces forgées pouvant être importées en vertu du
numéro tarifaire 39200-1;

Phares scellés pouvant être importés en vertu des
numéros tarifaires 44504-1, 44504-2, 44504-3,
44504-4 et 44504-5;

Microphones pouvant être importés en vertu du
numéro tarifaire 44536-1;

Moulanges en magnésium pouvant être importés en
vertu du numéro tarifaire 71100-1;

Miroirs, travaillés optiquement, pouvant être
importés en vertu du numéro tarifaire 32305-1;

Verre, travaillé optiquement, pouvant être
importé en vertu du numéro tarifaire 32648-1;

Marchandises, sauf les pièces, pouvant être impor-
tées en vertu des numéros tarifaires 44028-1,
44300-1, 44300-2, 44514-1, 44538-3, 44538-4
et 44540-1;

Marchandises pouvant être importées en vertu des
numéros tarifaires 31200-1, 36800-1, 41417-1,
41417-2, 41505-1, 41505-2, 41505-3, 42400-1,
42405-1, 42700-1, 42701-1, 43005-1, 43300-1,
44053-1, 44057-1, 44059-1, 44500-1, 44502-1,
44512-1, 44516-1, 44524-1, 44524-7, 44524-8,
44524-9, 44524-10, 44524-11, 44526-1, 44532-
1, 44533-1, 44533-8, 46200-1, 47100-1, 61815-
1, et 61815-5;

Pièces non électriques de cabinets.

Tout ce qui précède devant servir à la fabrication,
la réparation, l'entretien, la construction, la
modification ou la conversion des marchandises
énumérées dans le numéro tarifaire 44060-1

En fr.

En fr.

27.5 p.c.

En fr.

Numéro tarifaire	Tarif de préfé- rence la natio- n plus favorisée	Tarif général	Tarif de préfé- rence général
93907-12	Capsules de bouteilles.....	14.8 p.c.	9.5 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	14.3 p.c.	9.5 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	13.8 p.c.	9 p.c.
93907-13	Articles de table, à l'exclusion des gobelets et des objets jetables.....	15.3 p.c.	10 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	14.7 p.c.	9.5 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	14.2 p.c.	9 p.c.

Numéro tarifaire	Tarif de préfé- rence général	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général	Tarif général
93902-3		Type polyéthylène.....	à compter du 1 ^{er} janvier 1986 à compter du 1 ^{er} janvier 1987	10.2 p.c. 10.1 p.c. 10 p.c.
		c) Compositions à mouler, n.d., y compris les déchets et les débris, complètement formulés ou non; ces compositions présentées sous forme d'articles préformés non entièrement polymérisés pour moulage par compression:		
93902-42		Type polyéthylène.....	à compter du 1 ^{er} janvier 1986 à compter du 1 ^{er} janvier 1987	11.5 p.c. 11.3 p.c. 11.1 p.c.
		f) En mousse ou expansés, en cylindres, feuilles, blocs, planches, flocons, granules, poudre, lan-guettes, déchets ou débris:		
93902-77		Type polyéthylène.....	à compter du 1 ^{er} janvier 1986 à compter du 1 ^{er} janvier 1987	14.3 p.c. 14.1 p.c. 13.9 p.c.
		g) Plaques, feuilles, pellicules, feuilles en rou-leaux ou en bandes; tubes plats ou autres, blocs, barres, joncs, bâtons, monofil non destinés au tissage et autres profilés importés en longueurs, tous de section transversale uniforme:		
93902-82		Type polyéthylène.....	à compter du 1 ^{er} janvier 1986 à compter du 1 ^{er} janvier 1987	14.6 p.c. 14.1 p.c. 13.6 p.c.
		93907 – Ouvrages faits avec les matières désignées sous les positions 93901 à 93906 inclusivement, n.d.:		
93907-1		Autres que ce qui suit.....	à compter du 1 ^{er} janvier 1986 à compter du 1 ^{er} janvier 1987	14.6 p.c. 14.1 p.c. 13.6 p.c.
93907-11		Bouteilles, avec ou sans capsules.....	à compter du 1 ^{er} janvier 1986 à compter du 1 ^{er} janvier 1987	14.7 p.c. 14.2 p.c. 13.7 p.c.
				14.7 p.c. 14.2 p.c. 13.7 p.c.
				30 p.c. 30 p.c. 30 p.c.
				9.5 p.c. 9 p.c. 9 p.c.

Numéro tarifaire	Tarif de préfé- rence général	Tarif général	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général
71006-1	Le mot emballages, dans les numéros tarifaires 71001-1 à 71005-1 inclusivement, comprend tout article employé pour recouvrir ou contenir des marchandises importées dans ces emballages, sous réserve des règlements établis par le Minis- tre.			
91510-4	Alcools gras supérieurs, non sulfatés, devant servir à la fabrication des marchandises désignées sous la position 93402.....	En fr.	En fr.	25 p.c. —
93402-1	93402 — Agents organiques tensio-actifs; prépara- tions tensio-actives et préparations pour la les- sive, contenant ou non du savon:			
93402-5	93402 — Produits de polymérisation et de copolymé- risation (par exemple polyéthylène, polytétraha- loéthylène, polyisobutylène, polystyrène, chlo- rure de polyvinyle, acétate de polyvinyle, poly- vinylalcoolate de polyvinyle et autres dérivés poly- vinyliques, dérivés polyacryliques et polyméthac- ryliques, résines de coumarone-indène):			
	a) Sans introduction de substances autres qu'une substance antimassante, y compris les déchets et les débris; émulsions aqueuses, dispersions aqueuses ou solutions aqueuses, sans introduc- tion d'autres substances:			
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	10,3 p.c.	13,4 p.c.	25 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	10,3 p.c.	13,1 p.c.	25 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	10,3 p.c.	12,8 p.c.	25 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	17,2 p.c.	20,3 p.c.	25 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	17,1 p.c.	19,9 p.c.	25 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	16,9 p.c.	19,4 p.c.	25 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	13,5 p.c.	13 p.c.	12,5 p.c.

Numéro tarifaire	Tarif de préférence britannique	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général	Tarif de préférence général
---------------------	---------------------------------------	-----------------------------------------------	------------------	-----------------------------------

Boutons faits des matières désignées sous les positions 93901 à 93906 inclusivement:

65101-1	Résines de polyester, acrylique ou caséine	12.6 p.c.	14.5 p.c.	35 p.c.	9.5 p.c.	3.3 c.	5 c.	35 p.c.	9 p.c.	3.3 c.	8 p.c.	3.3 c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	12.6 p.c.	13.5 p.c.	35 p.c.	35 p.c.	9 p.c.	5 c.	35 p.c.	9 p.c.	3.3 c.	8 p.c.	3.3 c.
	et, la grosse	5 c.	5 c.	5 c.	5 c.	3.3 c.	5 c.	35 p.c.	9 p.c.	3.3 c.	8 p.c.	3.3 c.
	et, la grosse	5 c.	5 c.	5 c.	5 c.	3.3 c.	5 c.	35 p.c.	9 p.c.	3.3 c.	8 p.c.	3.3 c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	12.6 p.c.	12.6 p.c.	35 p.c.	35 p.c.	9 p.c.	5 c.	35 p.c.	9 p.c.	3.3 c.	8 p.c.	3.3 c.
	et, la grosse	5 c.	5 c.	5 c.	5 c.	3.3 c.	5 c.	35 p.c.	9 p.c.	3.3 c.	8 p.c.	3.3 c.
	et, la grosse	5 c.	5 c.	5 c.	5 c.	3.3 c.	5 c.	35 p.c.	9 p.c.	3.3 c.	8 p.c.	3.3 c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	12.7 p.c.	12.6 p.c.	35 p.c.	35 p.c.	9 p.c.	5 c.	35 p.c.	9 p.c.	3.3 c.	8 p.c.	3.3 c.
	et, la grosse	5 c.	5 c.	5 c.	5 c.	3.3 c.	5 c.	35 p.c.	9 p.c.	3.3 c.	8 p.c.	3.3 c.
	et, la grosse	5 c.	5 c.	5 c.	5 c.	3.3 c.	5 c.	35 p.c.	9 p.c.	3.3 c.	8 p.c.	3.3 c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	12.7 p.c.	13.6 p.c.	35 p.c.	35 p.c.	9 p.c.	5 c.	35 p.c.	9 p.c.	3.3 c.	8 p.c.	3.3 c.
	et, la grosse	5 c.	5 c.	5 c.	5 c.	3.3 c.	5 c.	35 p.c.	9 p.c.	3.3 c.	8 p.c.	3.3 c.
	et, la grosse	5 c.	5 c.	5 c.	5 c.	3.3 c.	5 c.	35 p.c.	9 p.c.	3.3 c.	8 p.c.	3.3 c.
65102-1	N.d.	12.7 p.c.	14.6 p.c.	35 p.c.	35 p.c.	9.5 p.c.	5 c.	35 p.c.	9.5 p.c.	3.3 c.	8 p.c.	3.3 c.

Les emballages, intérieurs et extérieurs, servant à couvrir ou contenir des marchandises importées dans ces emballages, sont soumis aux dispositions suivantes:

71002-1	Emballages usuels contenant des marchandises assujetties à un droit <i>ad valorem</i> quelconque.....	En fr.	6 p.c.	20 p.c.	En fr.	20 p.c.	En fr.	20 p.c.	En fr.	20 p.c.	En fr.	20 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	En fr.	5.8 p.c.	20 p.c.	En fr.	20 p.c.	En fr.	20 p.c.	En fr.	20 p.c.	En fr.	20 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	En fr.	5.5 p.c.	20 p.c.	En fr.	20 p.c.	En fr.	20 p.c.	En fr.	20 p.c.	En fr.	20 p.c.
	Si, dans le cas de vente de marchandises similaires par l'exportateur dans le cours ordinaire du commerce dans le pays d'exportation, la valeur des emballages usuels est comprise dans le prix de vente des marchandises qu'ils contiennent, alors, aux fins des numéros tarifaires 71001-1 et 71002-1, les emballages sont censés faire partie des marchandises.											

Numéro tarifaire	Tarif de préférence général	Tarif de préférence britannique	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général	Tarif général
61815-4					
Bandages industriels pleins ou creux, n.d., à l'exclusion des pneus usagés ou rechapés.....					
	13,2 p.c.	13,2 p.c.	13,2 p.c.	35 p.c.	8,5 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	35 p.c.	8 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	35 p.c.	7 p.c.
Pneus entièrement ou partiellement en caoutchouc, autres que ceux pouvant être importés en vertu des numéros tarifaires 61810-1 et 61815-2, et à l'exclusion des pneus usagés ou rechapés:					
61815-5					
Pneus industriels, de voitures particulières, de bicyclettes, de motocyclettes, d'autobus et d'autocars, de camions, d'aéronefs, de voitures de course, de matériel agricole, de tracteurs, ou pour circulation hors des grandes routes.....					
	12,6 p.c.	12,6 p.c.	12,6 p.c.	35 p.c.	8 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	35 p.c.	7,5 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	35 p.c.	7 p.c.
61815-6					
N.d.....					
	13,7 p.c.	13,7 p.c.	13,7 p.c.	35 p.c.	9 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	35 p.c.	8 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	35 p.c.	7,5 p.c.
62410-1					
Jouets de toute sorte, n.d.....					
	10,2 p.c.	10,2 p.c.	10,2 p.c.	40 p.c.	9,5 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	40 p.c.	9 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	40 p.c.	8 p.c.
Parapluies, parasols et ombrelles de toute sorte et de toute matière:					
62900-1					
Types jardin, plage, patio ou parterre.....					
	13,5 p.c.	13,5 p.c.	13,5 p.c.	35 p.c.	9 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	35 p.c.	8 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	35 p.c.	7,5 p.c.
62900-2					
N.d.....					
	13,6 p.c.	13,6 p.c.	13,6 p.c.	35 p.c.	9 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	35 p.c.	8 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	35 p.c.	7,5 p.c.
64700-1					
Bijoux de toute matière, pour la parure, n.d.....					
	16,4 p.c.	16,4 p.c.	16,4 p.c.	45 p.c.	10,5 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	45 p.c.	9,5 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	45 p.c.	8,5 p.c.

Numéro tarifaire	Tarif de préfé- rence la nation la plus favorisée	Tarif général	Tarif de préfé- rence général
---------------------	------------------------------------------------------------------	------------------	----------------------------------------

51901-5	Dont le métal est l'élément dominant en valeur, n.d.	13.9 p.c.	13.9 p.c.	45 p.c.	9 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	13.2 p.c.	13.2 p.c.	45 p.c.	8.5 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	12.6 p.c.	12.6 p.c.	45 p.c.	8 p.c.
52307-1	Vestes de ski pour hommes en tissus entièrement de coton	30 p.c.	30 p.c.	35 p.c.	—
54125-1	Cordages excédant 2.5 cm de circonférence, n.d.	17.6 p.c.	20.1 p.c.	25 p.c.	—
56831-1	Gants jetables faits des matières désignées sous les positions 93901 à 93906 inclusivement	20.5 p.c.	25.5 p.c.	45 p.c.	17 p.c.
61105-1	Bottes, bottines, souliers, pantoufles et semelles intérieures de toute matière, n.d.	18.3 p.c.	23.4 p.c.	40 p.c.	—
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	18.3 p.c.	23.1 p.c.	40 p.c.	—
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	18.3 p.c.	22.8 p.c.	40 p.c.	—
61800-1	Colle de caoutchouc, et articles en caoutchouc et en gutta-percha, n.d.	12.1 p.c.	12.1 p.c.	27.5 p.c.	8 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	11.2 p.c.	11.2 p.c.	27.5 p.c.	7 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	10.3 p.c.	10.3 p.c.	27.5 p.c.	6.5 p.c.
61815-2	Bandages industriels pleins en caoutchouc posés par pression, n.d.; pneus pour utilisation hors des grand-roues, ayant une largeur transversale d'au moins 16 pouces y compris les flancs ordinaires mais non les nervures, barres ou décorations latérales de protection, et ayant un diamètre de jante d'au moins 24 pouces	13.1 p.c.	13.1 p.c.	35 p.c.	8.5 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	11.7 p.c.	11.7 p.c.	35 p.c.	7.5 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	10.2 p.c.	10.2 p.c.	35 p.c.	6.5 p.c.
61815-3	Bandages industriels pleins en caoutchouc, posés par pression, à l'exclusion des pneus usagés ou rechapés	14.4 p.c.	14.4 p.c.	35 p.c.	9.5 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	12.9 p.c.	12.9 p.c.	35 p.c.	8.5 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	11.2 p.c.	11.2 p.c.	35 p.c.	7 p.c.

Numéro tarifaire	Tarif de préférence britannique	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général	Tarif de préférence général
51101-1	Balles de golf, n.d.	14,7 p.c. à compter du 1 ^{er} janvier 1986	14,7 p.c. à compter du 1 ^{er} janvier 1987	14,7 p.c. à compter du 1 ^{er} janvier 1986
51101-2	Clubs de golf	14,5 p.c. à compter du 1 ^{er} janvier 1986	14,5 p.c. à compter du 1 ^{er} janvier 1987	14,5 p.c. à compter du 1 ^{er} janvier 1986
51110-1	Skis	13,6 p.c. à compter du 1 ^{er} janvier 1986	13,6 p.c. à compter du 1 ^{er} janvier 1987	13,6 p.c. à compter du 1 ^{er} janvier 1986
51805-1	Tables de billard, avec ou sans blouses	17,9 p.c. à compter du 1 ^{er} janvier 1986	17,9 p.c. à compter du 1 ^{er} janvier 1987	17,9 p.c. à compter du 1 ^{er} janvier 1986
51806-1	Queues, billes, porte-queues et procédés de queues de billard	15,7 p.c. à compter du 1 ^{er} janvier 1986	15,7 p.c. à compter du 1 ^{er} janvier 1987	15,7 p.c. à compter du 1 ^{er} janvier 1986
51901-2	Meubles en bois, en fer ou en une autre matière, de leur pièce, à l'exclusion des articles forgés, moulés et emboutis en métal, non ouverts:	Meubles de chambre à coucher en bois, non rembourrés, à l'exclusion des lits d'enfants et des lits superposés	15,3 p.c. à compter du 1 ^{er} janvier 1986	15,3 p.c. à compter du 1 ^{er} janvier 1987
51901-3	Meubles de bureau en bois, à l'exclusion des bureaux, du matériel de classement apparent, des supports pour machines à écrire et des tables	16,2 p.c. à compter du 1 ^{er} janvier 1986	16,2 p.c. à compter du 1 ^{er} janvier 1987	16,2 p.c. à compter du 1 ^{er} janvier 1986
51901-4	Classseurs en métal	14,1 p.c. à compter du 1 ^{er} janvier 1986	14,1 p.c. à compter du 1 ^{er} janvier 1987	14,1 p.c. à compter du 1 ^{er} janvier 1986

Numéro tarifaire	Tarif de préférence britannique	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général	Tarif de préférence général
---------------------	---------------------------------------	-----------------------------------------------	------------------	-----------------------------------

Toutefois, lorsqu'il s'agit des amplificateurs électroniques d'audiofréquences et leurs pièces, qui doivent servir dans des lignes de télédistribution, et qui sont fabriqués au Royaume-Uni de Grande-Bretagne et d'Irlande du Nord, dans les îles Anglo-Normandes, dans l'île de Man, ou en République d'Irlande, le Tarif de la nation la plus favorisée s'applique.

Tubes électroniques, à l'exception des tubes à rayons X; Culots, ensembles à perles, cages, canons, montures, quenous et grilles bobinées, tous ces articles devant entrer dans la fabrication de tubes électroniques, à l'exception des tubes à rayons X;

44542-1	En fr.	10,7 p.c.	25 p.c.	—
Autres que ce qui suit	En fr.	9,9 p.c.	25 p.c.	—
à compter du 1 ^{er} janvier 1986	En fr.	9,2 p.c.	25 p.c.	—
à compter du 1 ^{er} janvier 1987	En fr.	10,8 p.c.	25 p.c.	—
à compter du 1 ^{er} janvier 1986	En fr.	10 p.c.	25 p.c.	—
à compter du 1 ^{er} janvier 1987	En fr.	9,3 p.c.	25 p.c.	—
Objets fabriqués, articles ou marchandises, en fer ou en acier ou dont le fer ou l'acier ou les deux dominent en valeur, n.d.:				
44603-1	10,1 p.c.	12,1 p.c.	35 p.c.	8 p.c.
à compter du 1 ^{er} janvier 1986	10 p.c.	11,1 p.c.	35 p.c.	7 p.c.
à compter du 1 ^{er} janvier 1987	10 p.c.	10,2 p.c.	35 p.c.	6,5 p.c.
Bouteilles ou cylindres d'acier devant servir de récipients à haute pression pour le gaz	En fr.	12,4 p.c.	25 p.c.	En fr.
à compter du 1 ^{er} janvier 1986	En fr.	11,5 p.c.	25 p.c.	En fr.
à compter de 1 ^{er} janvier 1987	En fr.	10,6 p.c.	25 p.c.	En fr.
Raquettes et cadres de raquettes; bates de base-ball; balles creuses de golf pour l'entraînement; balles de toutes sortes devant servir aux sports, aux jeux de golf ou à l'athlétisme, n.d.: pièces achevées de clubs de golf	13,5 p.c.	13,5 p.c.	35 p.c.	9 p.c.
à compter du 1 ^{er} janvier 1986	12,4 p.c.	12,4 p.c.	35 p.c.	8 p.c.
à compter du 1 ^{er} janvier 1987	11,3 p.c.	11,3 p.c.	35 p.c.	7,5 p.c.

Numéro tarifaire	Tarif de préfé- rence britann- nique	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général	Tarif de préfé- rence général
44536-3	Tourne-disques.....	2 p.c.	2 p.c.	25 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	1 p.c.	1 p.c.	0,5 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	En fr.	En fr.	En fr.
44536-5	Bras de pick-up.....	1,9 p.c.	1,9 p.c.	25 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	0,9 p.c.	0,9 p.c.	25 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	En fr.	En fr.	En fr.
44537-1	Pièces et matières devant servir à la fabrication ou à la réparation des marchandises désignées aux numéros tarifaires 44536-1, 44536-2, 44536-3 et 44536-5.....	En fr.	En fr.	25 p.c.
	Enregistreurs, reproducteurs et matériel d'enregistre-ment et de transcription de dictée utilisant une bande magnétisable comme support d'enregistre-ment; leurs pièces, n.d.:			
44538-3	Autres que ce qui suit.....	9,1 p.c.	9,1 p.c.	25 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	8,6 p.c.	8,6 p.c.	25 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	8 p.c.	8 p.c.	25 p.c.
44538-4	Magnétoscopes et reproducteurs autres que ceux utilisés pour la télédiffusion.....	9,5 p.c.	9,5 p.c.	25 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	8,9 p.c.	8,9 p.c.	25 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	8,3 p.c.	8,3 p.c.	25 p.c.
44540-1	Hauts-parleurs; amplificateurs électriques d'audiofré-quences; leurs pièces, n.d.....	En fr.	11,4 p.c.	25 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	En fr.	10,5 p.c.	25 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	En fr.	9,8 p.c.	25 p.c.

Numéro tarifaire	Tarif de préfé- rence la natio- n la plus favorisée	Tarif général	Tarif de préfé- rence général
44533-2	Postes de radio domestiques, y compris les postes de radio pour véhicules automobiles, autres que les combinés comprenant récepteurs, syntoniseurs et amplificateurs; pièces de postes de radio domestiques	En fr. 3.8 p.c. 1.9 p.c.	En fr. 25 p.c. 25 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986		En fr.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	En fr.	En fr.
44533-3	Postes de radio domestiques combinés comprenant récepteurs, syntoniseurs et amplificateurs, y compris les postes de radio pour véhicules automobiles	En fr. 4.7 p.c. 2.4 p.c.	En fr. 25 p.c. 25 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986		En fr.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	En fr.	En fr.
44533-4	Télécouleurs domestiques, autres que ceux ayant un écran de 19 pouces; pièces de télécouleurs domestiques	En fr. 10 p.c. 8.8 p.c.	En fr. 25 p.c. 25 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986		En fr.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	En fr.	En fr.
44533-5	Télécouleurs domestiques à écran de 19 pouces	En fr. 11 p.c. 9.7 p.c.	En fr. 25 p.c. 25 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986		En fr.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	En fr.	En fr.
44533-6	Téléviseurs monochromes et leurs pièces	En fr. 3 p.c. 1.5 p.c.	En fr. 25 p.c. 25 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986		En fr.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	En fr.	En fr.
44533-7	Caméras de télévision couleur pour usage domestique, et leurs pièces	En fr.	En fr.
44533-8	Antennes réceptrices pour usage domestique et leurs dispositifs de montage, pour radio ou télévision, sauf radio-amateur	En fr. 11.4 p.c. 10.5 p.c.	En fr. 25 p.c. 25 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986		En fr.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	En fr.	En fr.

Numéro tarifaire	Tarif de préfé- rence général	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général	Tarif de préfé- rence général
44512-1	Piles électriques et galvaniques, n.d., et leurs pièces achevées, y compris les cloisons en bois, coupées ou non à la dimension	12,7 p.c.	12,7 p.c.	12,7 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	11,7 p.c.	11,7 p.c.	11,7 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	10,8 p.c.	10,8 p.c.	10,8 p.c.
44516-1	Moteurs électriques et leurs pièces achevées, n.d., ...	10,8 p.c.	10,8 p.c.	10,8 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	10 p.c.	10 p.c.	10 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	9,3 p.c.	9,3 p.c.	9,3 p.c.
44524-1	Autres que ce qui suit.....	12,2 p.c.	12,2 p.c.	12,2 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	11,3 p.c.	11,3 p.c.	11,3 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	10,3 p.c.	10,3 p.c.	10,3 p.c.
44524-7	Boîtiers et couvercles de prises de courant élec- triques, en métal.....	12,8 p.c.	12,8 p.c.	12,8 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	11,8 p.c.	11,8 p.c.	11,8 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	10,9 p.c.	10,9 p.c.	10,9 p.c.
44524-8	Boîtiers de dérivation électrique.....	13,6 p.c.	13,6 p.c.	13,6 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	12,5 p.c.	12,5 p.c.	12,5 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	11,5 p.c.	11,5 p.c.	11,5 p.c.
44524-9	Commuteurs de commande industriels.....	12,9 p.c.	12,9 p.c.	12,9 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	11,9 p.c.	11,9 p.c.	11,9 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	10,9 p.c.	10,9 p.c.	10,9 p.c.
44524-10	Chargeurs de batteries pour usage commercial.....	12,3 p.c.	12,3 p.c.	12,3 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	11,4 p.c.	11,4 p.c.	11,4 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	10,5 p.c.	10,5 p.c.	10,5 p.c.
44524-11	Systèmes d'alarme antivol.....	12,5 p.c.	12,5 p.c.	12,5 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	11,5 p.c.	11,5 p.c.	11,5 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	10,6 p.c.	10,6 p.c.	10,6 p.c.
Appareils de radio et de télévision, et leurs pièces, n.d.:				
44533-1	Autres que ce qui suit.....	En fr.	11 p.c.	25 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	En fr.	10,2 p.c.	25 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	En fr.	9,5 p.c.	25 p.c.

Numéro tarifaire	Tarif de préférence la nation la plus favorisée	Tarif général	Tarif de préférence général
---------------------	-------------------------------------------------------------	------------------	-----------------------------------

Lampes à incandescence de plus de 31 volts:

44504-3	Autres que ce qui suit	15 p.c. 13.8 p.c. 12.6 p.c.	15 p.c. 13.8 p.c. 12.6 p.c.	30 p.c. 30 p.c. 30 p.c.	10 p.c. 9 p.c. 8 p.c.
44504-4	Infra-rouge	13.5 p.c. 12.4 p.c. 11.3 p.c.	13.5 p.c. 12.4 p.c. 11.3 p.c.	30 p.c. 30 p.c. 30 p.c.	9 p.c. 8 p.c. 7.5 p.c.
44504-5	Quartz halogène	16.1 p.c. 14.8 p.c. 13.5 p.c.	16.1 p.c. 14.8 p.c. 13.5 p.c.	30 p.c. 30 p.c. 30 p.c.	10.5 p.c. 9.5 p.c. 9 p.c.
Appareils électriques de télégraphie et leurs pièces achevées, autres que les marchandises désignées au numéro tarifaire 44546-1:					
44506-1	Autres que ce qui suit	En fr. En fr. En fr.	12.2 p.c. 11.3 p.c. 10.3 p.c.	30 p.c. 30 p.c. 30 p.c.	En fr. En fr. En fr.
44506-2	Terminaux de téléimprimeurs (bourse), perfora- trices à clavier de télégraphie, matériel de terminaux de téléscripteurs et appareils de bélinographie	En fr. En fr. En fr.	12 p.c. 11.1 p.c. 10.2 p.c.	30 p.c. 30 p.c. 30 p.c.	En fr. En fr. En fr.
44506-3	Pièces achevées de tout ce qui précède	En fr. En fr. En fr.	12 p.c. 11.1 p.c. 10.2 p.c.	30 p.c. 30 p.c. 30 p.c.	En fr. En fr. En fr.
Appareils électriques de téléphone et leurs pièces achevées:					
44508-1	Autres que ce qui suit	10.3 p.c.	17.8 p.c.	30 p.c.	10.3 p.c.
44508-2	Combinés de téléphone, vidéophones et systèmes téléphoniques d'intercommunication	10 p.c.	17.5 p.c.	30 p.c.	10 p.c.
44508-3	Pièces achevées de tout ce qui précède	10.1 p.c.	17.6 p.c.	30 p.c.	10.1 p.c.

Numéro tarifaire	Tarif de préférence britannique	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général	Tarif de préférence général
44300-3	Pièces de fourneaux ou cuisinières électriques, autres que les éléments chauffants.....	13,6 p.c.	13,6 p.c.	30 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	12,5 p.c.	12,5 p.c.	30 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	11,4 p.c.	11,4 p.c.	30 p.c.
44300-4	Pièces de fourneaux ou cuisinières à gaz.....	14,4 p.c.	14,4 p.c.	30 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	13,3 p.c.	13,3 p.c.	30 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	12,1 p.c.	12,1 p.c.	30 p.c.
	Appareils de cuisson, conçus pour usage domestique; leurs pièces:			
44300-10	Autres que ce qui suit.....	15,1 p.c.	15,6 p.c.	30 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	14,1 p.c.	14,1 p.c.	30 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	12,6 p.c.	12,6 p.c.	30 p.c.
44300-11	Cafetières électriques.....	17,3 p.c.	17,8 p.c.	30 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	16 p.c.	16 p.c.	30 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	14,3 p.c.	14,3 p.c.	30 p.c.
44300-12	Pièces de fourneaux ou cuisinières à gaz.....	16,1 p.c.	16,6 p.c.	30 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	15 p.c.	15 p.c.	30 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	13,4 p.c.	13,4 p.c.	30 p.c.
44300-20	Appareils pour le chauffage des bâtiments, conçus pour usage domestique; leurs pièces.....	14,4 p.c.	14,4 p.c.	30 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	13,4 p.c.	13,4 p.c.	30 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	12,5 p.c.	12,5 p.c.	30 p.c.
44300-30	Grille-mais mécaniques et leurs pièces.....	En fr.	En fr.	30 p.c.
44504-1	Lampes à arc électriques, lampes électriques à incandescence, n.d.....	13,7 p.c.	13,7 p.c.	30 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	12,5 p.c.	12,5 p.c.	30 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	11,4 p.c.	11,4 p.c.	30 p.c.
44504-2	Lampes fluorescentes.....	15,2 p.c.	15,2 p.c.	30 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	13,9 p.c.	13,9 p.c.	30 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	12,7 p.c.	12,7 p.c.	30 p.c.

Numéro tarifaire	Tarif de préfé- rence britannique	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général	Tarif de préfé- rence général
---------------------	--------------------------------------------	-----------------------------------------------	------------------	----------------------------------------

43910-3	Niveleuses automotrices pour l'entretien des rou- tes	10.1 p.c. 10.1 p.c. 12.1 p.c.	30 p.c. 30 p.c. 12.1 p.c.	8 p.c. 7 p.c. 6.5 p.c.
43910-4	Autres	10.2 p.c. 10.2 p.c. 10.2 p.c.	30 p.c. 30 p.c. 11.3 p.c.	8 p.c. 7.5 p.c. 6.5 p.c.
43910-5	Maisons roulantes et les remorques pour camions, n.d.	10 p.c. 10 p.c. 15.6 p.c.	30 p.c. 30 p.c. 15.3 p.c.	10 p.c. 10 p.c. 30 p.c.
44034-3	Lignes de pêche pour sportifs, en emballages de vente au détail	En fr. En fr. En fr.	30 p.c. 30 p.c. 12.7 p.c.	En fr. En fr. 30 p.c.
44126-1	Fusils de chasse à coulisse	En fr. En fr. En fr.	30 p.c. 30 p.c. 6.1 p.c.	En fr. En fr. 30 p.c.
44300-1	Autres que ce qui suit	13.5 p.c. 12.4 p.c. 11.3 p.c.	30 p.c. 30 p.c. 12.4 p.c.	9 p.c. 8 p.c. 7.5 p.c.
44300-2	Fours à micro-ondes commerciaux	13.9 p.c. 12.7 p.c. 11.5 p.c.	30 p.c. 30 p.c. 12.7 p.c.	9 p.c. 8 p.c. 7.5 p.c.

Appareils, et leurs pièces, pour la cuisson ou pour le chauffage des bâtiments, sans comprendre les machines servant à la préparation commerciale des aliments, savoir: les appareils de cuisson continue et de préchauffage continu, autoclaves ou non, ainsi que leurs pièces, pour la stérilisation ou la cuisson ou pour la stérilisation et la cuisson des ali-
ments dans des récipients hermétiques:

Número	Tarifaire
42701-1	Autres que ce qui suit.....
à compter du 1 ^{er} janvier 1986	2.7 p.c.
à compter du 1 ^{er} janvier 1987	2.6 p.c.
2.6 p.c.	10 p.c.
2.7 p.c.	10.9 p.c.
2.6 p.c.	35 p.c.
2.6 p.c.	35 p.c.
2.7 p.c.	35 p.c.
Charlots éleveurs pour usines ou entrepôts fonc-	2.7 p.c.
tionnant au gaz de pétrole liquéfié.....	2.7 p.c.
à compter de 1 ^{er} janvier 1986	2.7 p.c.
à compter du 1 ^{er} janvier 1987	2.7 p.c.
Toutefois, lorsqu'il s'agit de l'importation au	2.7 p.c.
Canada des marchandises désignées aux numéros	2.7 p.c.
tarifaires 42701-1, 42701-2 et 42701-3, qui sont	2.7 p.c.
fabriquées au Royaume-Uni de Grande-Bretagne et	2.7 p.c.
d'Irlande du Nord, dans les îles Anglo-Normandes,	2.7 p.c.
dans l'île de Man ou en République d'Irlande, le	2.7 p.c.
Tarif de la nation la plus favorisée s'applique.	2.7 p.c.
Toutefois, lorsqu'il s'agit de l'importation au	2.7 p.c.
Canada des marchandises désignées aux numéros	2.7 p.c.
tarifaires 42701-1, 42701-2 et 42701-3, le gouver-	2.7 p.c.
neur en conseil, sur l'avis du ministre de l' <i>Expansion</i>	2.7 p.c.
<i>économique régionale</i> , peut, s'il juge qu'il y va de	2.7 p.c.
l'intérêt public et qu'il n'est pas possible de se procu-	2.7 p.c.
rer ces marchandises en s'adressant à l'industrie	2.7 p.c.
canadienne, remettre les droits spécifiés dans ces	2.7 p.c.
numéros à l'égard desdites marchandises, et les para-	2.7 p.c.
graphes 17(2), (3), (4), (5) et (8) de la Loi sur	2.7 p.c.
l' <i>administration financière</i> s'appliquent dans le cas	2.7 p.c.
d'une remise accordée en vertu de cette clause.	2.7 p.c.
Voitures et remorques, y compris les roulettes-remor-	2.7 p.c.
ques, n.d., brouettes, chariots, racleurs pour routes	2.7 p.c.
ou chemins de fer et voitures à bras:	2.7 p.c.
42701-10	Voitures, remorques de tourisme, tentes-remor-
ques, remorques non commerciales pour moto-	10 p.c.
niges, bateaux et chevaux, et remorques utili-	10 p.c.
servir d'accessoires permanents pour machinerie	10 p.c.
ou matériel, brouettes, chariots et voitures à	10 p.c.
bras; racleurs pour routes ou chemins de fer.....	10 p.c.
à compter du 1 ^{er} janvier 1986	10.2 p.c.
à compter du 1 ^{er} janvier 1987	30 p.c.
8 p.c.	30 p.c.
7 p.c.	30 p.c.
6.5 p.c.	général
Tarif de	préféré-
la nation	la plus
favorisée	Tarif
général	général
général	général

Numéro tarifaire	Tarif de préfé- rence britannique	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général	Tarif de préfé- rence général
---------------------	--------------------------------------------	-----------------------------------------------	------------------	----------------------------------------

42700-14	Distributeurs automatiques de boissons chaudes ou froides, de crème glacée ou de cigarettes.....	2.5 p.c.	2.5 p.c.	10.7 p.c.	35 p.c.	2.5 p.c.	2.5 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	2.5 p.c.	2.5 p.c.	9.9 p.c.	35 p.c.	2.5 p.c.	2.5 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	2.5 p.c.	2.5 p.c.	9.2 p.c.	35 p.c.	2.5 p.c.	2.5 p.c.
42700-15	Distributeurs automatiques de bonbons	3 p.c.	3 p.c.	11.2 p.c.	35 p.c.	3 p.c.	3 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	3 p.c.	3 p.c.	10.4 p.c.	35 p.c.	3 p.c.	3 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	3 p.c.	3 p.c.	9.7 p.c.	35 p.c.	3 p.c.	3 p.c.
42700-16	Distributeurs automatiques, n.d.	2.9 p.c.	2.9 p.c.	11.1 p.c.	35 p.c.	2.9 p.c.	2.9 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	2.9 p.c.	2.9 p.c.	10.3 p.c.	35 p.c.	2.9 p.c.	2.9 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	2.8 p.c.	2.8 p.c.	9.5 p.c.	35 p.c.	2.8 p.c.	2.8 p.c.

Toutefois, lorsqu'il s'agit de l'importation au Canada des marchandises désignées aux numéros tarifaires 42700-1, 42700-2, 42700-3, 42700-4, 42700-5, 42700-9, 42700-10, 42700-11, 42700-12, 42700-13, 42700-14, 42700-15 et 42700-16, le gouverneur en conseil, sur l'avis du ministre de l'Expansion économique régionale, peut, s'il juge qu'il y a de l'intérêt public et qu'il n'est pas possible de se procurer ces marchandises en s'adressant à l'industrie canadienne, remettre les droits spécifiés dans ces numéros à l'égard desdites marchandises, et les paragraphes 17(2), (3), (4), (5) et (8) de la Loi sur l'administration financière s'appliquent dans le cas d'une remise accordée en vertu de cette clause.

Articles qui autrement seraient classés dans les numéros tarifaires 42700-1 à 42700-4, savoir: groupes compresseurs, groupes électrogènes, chariots élévateurs à fourche, chargeurs à benne frontale ou chargeuses-pelleteuses, réducteurs à engrenages, pompes et groupes pompes, soupapes commandées par un moteur, souffleries à mouvement alternatif et pompes à vide, tours pour travailler les métaux, et pompes pour travailler les métaux, outils tran-chants devant servir avec des machines à travailler les métaux, grues articulées pliantes genre à flèche conçues pour être montées sur des camions; accessoires, dispositifs et appareils de commande devant servir avec ces articles; pièces de ce qui précède:

Numéro tarifaire	Tarif de préférence britannique	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général	Tarif de préférence général
41516-1	Pièces achevées de lessiveuses électriques	15.1 p.c.	15.6 p.c.	35 p.c.
	à compte du 1 ^{er} janvier 1986	14.1 p.c.	14.1 p.c.	35 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	12.6 p.c.	12.6 p.c.	8 p.c.
42700-5	Appareils électroménagers à moteur, y compris les couteaux, aiguilleurs de couteaux, polisseuses à planchers, humidificateurs, conditionneurs d'air, brosses à dents, ouvre-boîtes, sèche-cheveux, malaxeurs, mélangeurs et hachoirs d'aliments, broyeurs d'ordures ménagères, lave-vaisselle mobiles, polisseuses à chaussures, brosses à vête- ments, massseurs, et combinaisons de ces appa- reils; accessoires, dispositifs de commande et outils devant servir avec ces appareils; pièces de ce qui précède.....	2.5 p.c.	13.5 p.c.	35 p.c.
	à compte du 1 ^{er} janvier 1986	2.5 p.c.	13 p.c.	35 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	2.5 p.c.	12.5 p.c.	35 p.c.
42700-10	Pièces pour compresseurs d'air mobiles	4.8 p.c.	13 p.c.	35 p.c.
	à compte du 1 ^{er} janvier 1986	4.6 p.c.	12 p.c.	35 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	4.4 p.c.	11.1 p.c.	35 p.c.
42700-11	Lave-vaisselle électriques, à l'exclusion des lave- vaisselle électriques mobiles, ménagers, n.d.....	4.2 p.c.	15.2 p.c.	35 p.c.
	à compte du 1 ^{er} janvier 1986	4.1 p.c.	14.6 p.c.	35 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	4.1 p.c.	14.1 p.c.	35 p.c.
42700-12	Pièces de lave-vaisselle électriques désignés au numéro tarifaire 42700-11, autres que les pièces pouvant être autrement importées en vertu des numéros tarifaires 42700-5, 42700-6 ou 42700-8.....	2.5 p.c.	13.5 p.c.	35 p.c.
	à compte du 1 ^{er} janvier 1986	2.5 p.c.	13 p.c.	35 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	2.5 p.c.	12.5 p.c.	35 p.c.
42700-13	Pièces des malaxeurs désignés au numéro tarifaire 42700-5	3.2 p.c.	14.2 p.c.	35 p.c.
	à compte du 1 ^{er} janvier 1986	3.1 p.c.	13.6 p.c.	35 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	3.1 p.c.	13.1 p.c.	35 p.c.

Numéro tarifaire	Tarif de préférence la nation la plus favorisée	Tarif général	Tarif de préférence britannique	Tarif général
35400-1	Articles en aluminium, n.d.	à compter du 1 ^{er} janvier 1986 à compter du 1 ^{er} janvier 1987	12.1 p.c. 11.2 p.c. 10.3 p.c.	12.1 p.c. 11.2 p.c. 10.3 p.c.
41400-1	Dactylotypes	à compter du 1 ^{er} janvier 1986 à compter du 1 ^{er} janvier 1987	En fr. En fr. En fr.	5.2 p.c. 2.6 p.c. En fr.
41500-1	Aspirateurs électriques et leurs accessoires; aspirateurs à main; et les pièces achevées de tout ce qui précède, y compris les boyaux de suction, n.d.;	à compter du 1 ^{er} janvier 1986 à compter du 1 ^{er} janvier 1987	En fr. En fr. En fr.	25 p.c. 25 p.c. En fr.
41500-2	Aspirateurs pour usage commercial ou industriel...	à compter du 1 ^{er} janvier 1986 à compter du 1 ^{er} janvier 1987	5.1 p.c. 5.1 p.c. 5.1 p.c.	25 p.c. 25 p.c. 25 p.c.
41505-1	Ménagers, électriques, ayant une puissance frigorifique d'au moins 0,38 m ³	à compter du 1 ^{er} janvier 1986 à compter du 1 ^{er} janvier 1987	15.7 p.c. 14.2 p.c. 12.6 p.c.	15.7 p.c. 14.2 p.c. 12.6 p.c.
41505-2	Ménagers, n.d.	à compter du 1 ^{er} janvier 1986 à compter du 1 ^{er} janvier 1987	15.5 p.c. 14 p.c. 12.5 p.c.	15.5 p.c. 14 p.c. 12.5 p.c.
41505-3	Pour magasins	à compter du 1 ^{er} janvier 1986 à compter du 1 ^{er} janvier 1987	13.5 p.c. 12.4 p.c. 11.3 p.c.	13.5 p.c. 12.4 p.c. 11.3 p.c.
41515-1	Lessiveuses de ménage, avec ou sans moteur en faisant partie; pièces achevées de lessiveuses;	à compter du 1 ^{er} janvier 1986 à compter du 1 ^{er} janvier 1987	15 p.c. 14 p.c. 12.5 p.c.	15 p.c. 14 p.c. 12.5 p.c.
	Autres que ce qui suit	à compter du 1 ^{er} janvier 1986 à compter du 1 ^{er} janvier 1987	10 p.c. 9 p.c. 8 p.c.	10 p.c. 9 p.c. 8 p.c.

Numéro tarifaire	Tarif de préférence britannique	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général	Tarif de préférence général
23400-1	Parfumerie, y compris les préparations non alcoolisées pour la toilette, savoir: huiles à cheveux, poudres et eaux dentifrices et autres, pommades, pâtes et autres préparations parfumées, n.d., pour la chevelure, la bouche ou la peau. à compter du 1 ^{er} janvier 1986 à compter du 1 ^{er} janvier 1987	\$1.50 11.1 p.c. \$1.50 11.1 p.c.	\$1.50 11.1 p.c. \$1.50 11.1 p.c.	\$2.00 25 p.c. \$2.00 25 p.c.
28900-1	Baignoires, cuvettes, cabinets, sièges et abattants de cabinets, réservoirs de lavabos, urinoirs, éviers et cuves à lessive, en terre cuite, grès, ciment, argile ou autre matière, n.d. à compter du 1 ^{er} janvier 1986 à compter du 1 ^{er} janvier 1987	\$1.50 10.3 p.c. \$1.50 10.3 p.c.	\$1.50 10.3 p.c. \$1.50 10.3 p.c.	\$2.00 25 p.c. \$2.00 25 p.c.
28900-2	Cuvettes et réservoirs de cabinets, et combinaisons de ce qui précède, en porcelaine. à compter du 1 ^{er} janvier 1986 à compter du 1 ^{er} janvier 1987	\$1.50 10.3 p.c. \$1.50 10.3 p.c.	\$1.50 10.3 p.c. \$1.50 10.3 p.c.	\$2.00 25 p.c. \$2.00 25 p.c.
32603-1	Dames-jeannes ou tourtes, bouteilles, flacons, fioles, cruches et ballons de verre non taillé, n.d.; chemises de verre pour lampes, n.d. à compter du 1 ^{er} janvier 1986 à compter du 1 ^{er} janvier 1987	\$1.50 10.3 p.c. \$1.50 10.3 p.c.	\$1.50 10.3 p.c. \$1.50 10.3 p.c.	\$2.00 25 p.c. \$2.00 25 p.c.
35200-1	Cious, broquettes, rivets et contre-rivures ou rondelles en laiton ou en cuivre, clochettes et gongs, n.d.; et articles de laiton ou de cuivre, n.d. à compter du 1 ^{er} janvier 1986 à compter du 1 ^{er} janvier 1987	\$1.50 10.3 p.c. \$1.50 10.3 p.c.	\$1.50 10.3 p.c. \$1.50 10.3 p.c.	\$2.00 25 p.c. \$2.00 25 p.c.

Numéro	Tarif de	Tarif de	Tarif de	Tarif de	Tarif de
tarifaire	préférence britannique	la plus favorisée	Tarif général	préférence générale	Tarif de
18100-1	Billets de banque, obligations, lettres de change, chèques, billets à ordre, traites et imprimés similaires, non signés, cartes et autres modèles commerciaux, imprimés ou lithographiés ou imprimés à l'aide de planches d'acier, de cuivre ou d'autres planches; imprimés, n.d.	14.6 p.c.	14.6 p.c.	35 p.c.	9.5 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	13.4 p.c.	13.4 p.c.	35 p.c.	8.5 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	12.2 p.c.	12.2 p.c.	35 p.c.	8 p.c.
18700-1	Papier albuminé et autres papiers, tissus textiles et films, n.d.; tout ce qui précède préparé chimiquement pour l'usage des photographes	En fr.	12.2 p.c.	30 p.c.	En fr.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	En fr.	11.3 p.c.	30 p.c.	En fr.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	En fr.	10.4 p.c.	30 p.c.	En fr.
18701-1	<i>Microfilm vierge</i>	En fr.	13.3 p.c.	30 p.c.	En fr.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	En fr.	12.3 p.c.	30 p.c.	En fr.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	En fr.	11.3 p.c.	30 p.c.	En fr.
19200-7	Panneaux muraux en gypse	10.9 p.c.	10.9 p.c.	35 p.c.	En fr.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	10.1 p.c.	10.1 p.c.	35 p.c.	En fr.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	9.4 p.c.	9.4 p.c.	35 p.c.	En fr.
22001-1	Toutes préparations médicinales et pharmaceutiques, composées de plus d'une substance, même contenant de l'alcool, y compris les médicaments brevétés, spécialités pharmaceutiques, teintures, pilules, poudres, tablettes, trochisques, pastilles, capsules remplies, sirops, cordiaux, amers, anodins, toniques, emplâtres, liniments, pommades, onguents, pâtes, gouttes, eaux, essences et huiles	10.4 p.c.	10.3 p.c.	25 p.c.	6.5 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	9.5 p.c.	9.5 p.c.	25 p.c.	6 p.c.

Numéro tarifaire	Tarif de préfé- rence général	Tarif général	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général
	préfé- rence général			

17800-1 Annonces et imprimés, savoir: brochures publicitaires, pancartes publicitaires, périodiques publicitaires, illustrations, catalogues, n.d., prix-courants et bâtes, almanachs et calendriers publicitaires; circulaires, prospectus ou brochures publicitaires; concernant des médicaments brevetés ou d'autres articles; chromos, oléographies ou ouvrages similaires produits par tout procédé autre que la peinture ou le dessin à la main et portant des annonces ou de la publicité imprimées, lithographiées, empreintes ou annexées, y compris les écritures, dépliants et affiches publicitaires, ou d'autres travaux artistiques similaires lithographiés, imprimés ou empreints sur papier ou sur carton et servant au commerce ou à la réclamation, n.d., la livre

mais au moins

à compter du 1^{er} janvier 1986

la livre

mais au moins

à compter du 1^{er} janvier 1987

la livre

mais au moins

17800-3 Les articles désignés aux numéros 17700-1 et 17800-1 sont exemptés des droits lorsqu'ils sont produits dans des pays ayant droit au Tarif de préférence britannique ou de la nation la plus favorisée et se rapportent exclusivement à des produits ou services de ces pays, mais non à des produits ou services canadiens.

18030-1 Plans et tracés, devis connexes, tout ce qui tient lieu de ces articles, reproductions de ce qui précède, n.d.; cartes et graphiques, n.d.,

à compter du 1^{er} janvier 1986

à compter du 1^{er} janvier 1987

12.6 p.c.

11.7 p.c.

10.7 p.c.

27.5 p.c.

27.5 p.c.

12.6 p.c.

11.7 p.c.

10.7 p.c.

27.5 p.c.

27.5 p.c.

Numéro tarifaire	Tarif de préfé- rence bri- tan- nique	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général	Tarif de préfé- rence général
---------------------	------------------------------------------------------	-----------------------------------------------	------------------	----------------------------------------

14100-1	Sucre candi et confiseries, n.d., y compris les gommées sucrées, le maïs éclaté et glacé, les noix glacées, les poudres aromatiques, les poudres à crèmes, les poudres à gelées, les sucres, les pains sucrés, les gâteaux, les tartes, les poudings et toutes autres irlandaises contenant du sucre	13 p.c.	16.8 p.c.	35 p.c.	7.5 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	13 p.c.	16.1 p.c.	35 p.c.	7.5 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	13 p.c.	15.5 p.c.	35 p.c.	7.5 p.c.
14101-1	Régilisse candi	14.3 p.c.	18.1 p.c.	35 p.c.	7.5 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	14.3 p.c.	17.4 p.c.	35 p.c.	7.5 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	14.2 p.c.	16.7 p.c.	35 p.c.	7.5 p.c.
14102-1	Caramel au beurre	13.9 p.c.	17.7 p.c.	35 p.c.	7.5 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	13.8 p.c.	16.9 p.c.	35 p.c.	7.5 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	13.8 p.c.	16.3 p.c.	35 p.c.	7.5 p.c.
Toutefois, lorsqu'il s'agit des marchandises classées dans les numéros tarifaires 14100-1, 14101-1 et 14102-1 qui sont cultivées, produites ou fabriquées au Royaume-Uni de Grande-Bretagne et l'Irlande du Nord, dans les îles Anglo-Normandes, dans l'île de Man ou en République d'Irlande, le Tarif de la nation la plus favorisée s'applique.					
17700-1	Catalogues publicitaires	5 c.	2.5 c.	15 c.	En fr.
	mais au moins	—	30.5 p.c.	35 p.c.	En fr.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	5 c.	1.25 c.	15 c.	En fr.
	la livre	—	29.5 p.c.	35 p.c.	En fr.
	mais au moins	—	—	15 c.	En fr.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	5 c.	—	35 p.c.	En fr.
	la livre	—	28.6 p.c.	35 p.c.	En fr.
	mais au moins	—	—	—	En fr.

length or over fifteen inches in width," et par substitution des mots "over fifteen inches in width or not over six feet in length,".

(12) La version anglaise de la liste A de la même loi est modifiée par suppression, de la Note 1, suivant le numéro tarifaire 50075-1, des mots "siding and mouldings of wood having the same profile and cross-section throughout their length," et par substitution des mots "siding and mouldings of wood having the same profile in cross-section throughout their length;".

Partie III: Entrée en vigueur

Entrée en vigueur

14. Les articles 1 à 6 et 8 à 12 et les paragraphes 13(2) à (5) et (7) entrent en vigueur, ou sont réputés être entrés en vigueur, le 1^{er} janvier 1985 et, nonobstant l'article 78 de la *Loi sur les douanes*, s'appliquent d'une part à toutes les marchandises importées ou sorties d'entrepôt en vue de la consommation à compter de cette date et, d'autre part, aux marchandises déjà importées et non déclarées en vue de la consommation avant cette date.

15. L'article 7 et les paragraphes 13(1), (6) et (8) à (12) sont réputés être entrés en vigueur le 16 février 1984 et s'être appliqués d'une part à toutes les marchandises, dont il y est fait mention, importées ou sorties d'entrepôt en vue de la consommation à compter de cette date et, d'autre part, aux marchandises importées et non déclarées en vue de la consommation avant cette date.

Idem

Entrée en vigueur des règlements

16. Les règlements pris en vertu de :

a) la *Loi sur les douanes* pour l'application des articles 36 à 44 de cette loi, édictés par la présente loi,

b) l'article 23 du *Tarif des douanes*, édicté par la présente loi, pour l'application de cet article,

prennent effet rétroactivement, si les règlements le prévoient, et sont réputés être entrés en vigueur le 1^{er} janvier 1985, ou à une date postérieure à celle-ci précisée dans les règlements.

(11) La version anglaise de la liste A de la même loi est modifiée par suppression, du numéro tarifaire 50055-1, des mots “not over six feet in

«profit».

(10) La version française de la liste A de la même loi est modifiée par suppression, du numéro tarifaire 50600-8, des mots «mouliures en bois de plus d'un côté profilé» et par substitution des mots «mouliures en bois de plus d'un

(9) La version française de la liste A de la même loi est modifiée par suppression, du numéro tarifaire 19700-4, des mots «ondule, non coupé en fonction de dimensions ou de formes précises» et par substitution des mots «pour cannelure, non coupé en fonction de dimensions ou de formes précises».

(8) La liste A de la même loi est modifiée par suppression des numéros tarifaires 6905-1, 6905-2, 17315-1, 17800-2, 19510-1, 19755-1, 41040-1, 41305-1, 42000-1, 42100-1, 42600-1, 43150-1, 43155-1, 43705-1, 43710-1, 44028-1, 44315-1, 44320-1, 44530-1, 44725-1, 46218-1, 46220-1, 46245-1, 46246-1 49201-1, 49202-1, 51105-1, 51145-1, 59730-1, 65804-1, 65810-1, 65811-1, 65815-1, 69005-1, 69625-1, 69640-1 et 93811-3 et des énumérations de marchandises et des taux de droits indiqués en regard de ces numéros et par insertion, dans la liste A de cette loi, des numéros tarifaires, des énumérations de marchandises et des taux de droits indiqués à l'annexe III de la présente loi.

(7) La liste A de la même loi est modifiée par suppression du numéro tarifaire 44062-1, de l'énumération de marchandises et des taux de droits indiqués en regard de ce numéro et par insertion, dans la liste A de cette loi, du numéro tarifaire, de l'énumération de marchandises et des taux de droits indiqués à l'annexe II de la présente loi.

(6) La liste A de la même loi est modifiée par suppression, du sous-alinéa (a)(iv) du numéro tarifaire 69605-1 et de l'alinéa d) du numéro tarifaire 69605-2, des mots «toute école incorporée séparément au Canada qui offre» et par substitution des mots «toute école incorporée séparément au Canada ou qui, n'étant pas incorporée, n'a aucun lien avec des organismes non admissibles et a été établie uniquement pour offrir».

(5) La liste A de la même loi est modifiée par suppression, du numéro tarifaire 69605-1, du renvoi aux «numéros tarifaires 41100-1, 42700-1, 42700-2, 42700-3, 42700-4, 42700-5, 42700-9, 42701-1 ou 42701-2» et par substitution d'un renvoi aux «numéros tarifaires 41100-1, 42700-1, 42700-2, 42700-3, 42700-4, 42700-5, 42700-9, 42700-10, 42700-11, 42700-12, 42700-13, 42700-14, 42700-15, 42700-16, 42701-1, 42701-2 ou 42701-3».

(4) La liste A de la même loi est modifiée par suppression, du numéro tarifaire 4450-1, du renvoi aux «numéros tarifaires 4453-1, 4453-2, 4453-3, 4453-4, 4453-5, 4454-1, 4455-1, 4458-1» et par substitution d'un renvoi aux «numéros tarifaires 4453-1, 4453-2, 4453-3, 4453-4, 4453-5, 4453-6, 4453-7, 4453-8, 4454-1, 4455-1, 4458-3, 4458-4».

marchandises de qualité inférieure est le taux de droits *ad valorem*, applicable par ailleurs à ces marchandises, majoré de vingt-cinq pour cent.

Règlements

(2) Le gouverneur en conseil peut, sur recommandation du ministre des Finances, par règlement :

- a) définir les expressions «marchandises usagées» et «marchandises de qualité inférieure» pour l'application du présent article;
- b) soustraire à l'application du présent article, en totalité ou en partie, des marchandises usagées et des marchandises de qualité inférieure, et toute classe ou catégorie de celles-ci;
- c) suspendre l'application du présent article à des marchandises usagées ou à des marchandises de qualité inférieure, ou à toute classe ou catégorie de celles-ci.

Recours

(3) Les articles 46 à 50 de la *Loi sur les douanes* s'appliquent, avec les adaptations de circonstance, à un importateur touché par l'application du présent article.»

13. (1) La liste A de la même loi est modifiée par suppression, du numéro tarifaire 8748-1, des mots «pesant cinq livres ou moins chacun,» et par substitution des mots «pesant cinq livres ou 2,27 kilos ou moins chacun, ou qui sont étiquetés, annoncés ou vendus comme tels,».

(2) La liste A de la même loi est modifiée par suppression des numéros tarifaires 14100-1, 17800-1, 17800-3, 18030-1, 18100-1, 18700-1, 22001-1, 23400-1, 28900-2, 32603-1, 35200-1, 35400-1, 41400-1, 41500-1, 41505-1, 41505-2, 41515-1, 42700-5, 42701-1, 43910-1, 43910-2, 44300-1, 44300-2, 44300-3, 44300-4, 44504-1, 44506-1, 44508-1, 44512-1, 44516-1, 44524-1, 44533-1, 44533-2, 44533-3, 44533-4, 44533-5, 44536-3, 44537-1, 44538-1, 44540-1, 44542-1, 44603-1, 44612-1, 51100-1, 51110-1, 51805-1, 51902-1, 54125-1, 61105-1, 61800-1, 61815-2, 62410-1, 62900-1, 64700-1, 71002-1, 71003-1, 71006-1, 91510-4, 93402-1, 93902-3, 93902-42, 93902-82 et 93907-1 et des énumérations de marchandises et des taux de droits indiqués en regard de ces numéros et de tout aligné qui suit les numéros tarifaires 14100-1, 42700-9, 42701-2, 44533-5 et 44540-1 et par insertion, dans la liste A de cette loi, des numéros, des énumérations de marchandises, des taux de droits et des alignés indiqués à l'annexe I de la présente loi.

(3) La liste A de la même loi est modifiée par suppression, du numéro tarifaire 44548-1, du renvoi aux «numéros tarifaires 44533-1, 44533-2, 44533-3, 44533-4, 44533-5, 44533-1, 44536-1, 44536-2, 44536-3, 44538-1 et 44540-1» et par substitution d'un renvoi aux «numéros tarifaires 44533-1, 44533-2, 44533-3, 44533-4, 44533-5, 44533-6, 44533-7, 44533-8, 44534-1, 44535-1, 44536-1, 44536-2, 44536-3, 44536-5, 44538-3, 44538-4 et 44540-1».

«23. (1) Le taux de droits applicable, en vertu de la présente loi ou d'une autre loi du Parlement, ou en vertu du règlement ou d'un décret en conseil pris sous leur régime, à des marchandises usagées ou à des

12. La même loi est modifiée par insertion, après l'article 22, de ce qui suit :

«12. Sur recommandation du ministre des Finances, le gouverneur en conseil peut, à l'occasion, réduire ou supprimer tout droit applicable en vertu de tout numéro tarifaire dans les chapitres 915, 928, 929 et 939 du Groupe XII de la liste A, à l'exception des numéros tarifaires 93901-61, 93901-71, 93901-75, 93902-61, 93902-71, 93902-75, 93902-77, 93903-71 et 93903-75 et de tout numéro sous la position 93907, sur toutes marchandises classées, aux fins de la présente loi, sous l'un quelconque desdits numéros, et la réduction ou la suppression s'appliquera dans les conditions et pour la période qui peuvent être spécifiées par le gouverneur en conseil.»

11. L'article 12 de la même loi est abrogé et remplacé par ce qui suit :

Numéros tarifaires 17900-1, 18100-1, 20210-1, 28800-1, 32202-1, 32300-1, 36200-1, 41505-1, 41505-2, 41505-3, 43900-1, 44500-1, 51800-1, 51805-1, 51806-1, 52202-1, 52203-1, 53205-1, 53210-1, 53215-1, 53235-1, 53405-1, 53410-1, 54205-1, 54205-2, 54215-1, 55301-1, 55302-1, 55825-1, 55830-1, 55835-1, 56105-1, 56110-1, 56205-1, 56510-1, 56521-1, 56805-1, 56810-1, 56820-1, 56825-1, 56910-1, 56915-1, 57200-1, 57401-1, 57600-1, 59705-1, 59705-2, 61105-1, 61105-2, 61105-3, 61110-1, 61500-1, 61900-1, 63400-1, 64700-1, 65100-1, 65101-1, 65102-1, 65105-1, 65610-1, 65615-1 et 65620-1.»

«b) aux droits imposés sur les marchandises classées sous un des numéros tarifaires suivants, à savoir :

10. L'alinéa 5(3)b) de la même loi est abrogé et remplacé par ce qui suit :

11904-1, 12001-1, 12002-1, 12003-1, 12004-1, 12100-1, 12303-1, 12405-1, 12505-1, 12505-2, 12600-1, 12805-1, 13300-1, 13300-2, 14100-1, 14101-1, 14102-1, 14201-1, 14202-1, 14203-2, 14204-2, 14205-1, 14210-1, 14305-1, 14700-1, 15605-1, 15610-1, 15615-1, 15620-1, 15625-1, 15630-1, 15635-1, 15905-1, 15910-1, 16001-1, 16002-1, 16101-1, 16102-1, 16810-1, 20655-1, 20900-1, 21000-1, 21100-1, 21630-1, 22001-1, 22001-2, 22003-1, 22003-2, 22400-1, 22600-1, 22800-1, 22900-1, 23000-1, 23105-1, 23200-1, 23205-1, 23210-1, 23215-1, 23230-1, 23235-1, 23300-1, 23400-1, 23405-1, 23600-1, 23605-1, 23610-1, 24710-1, 24715-1, 25200-1, 25200-2, 25403-1, 25505-1, 26405-1, 26505-1, 27010-1, 27101-1, 27102-1, 27200-1, 27205-1, 27211-1, 27300-1, 27305-1, 27315-1, 27320-1, 27501-1, 27502-1, 27711-1, 27713-1, 27714-1, 27715-1, 27716-1, 27731-1, 27733-1, 27734-1, 27735-1, 27736-1, 27740-2 et 27825-1.»

«a) aux marchandises énumérées dans un des numéros tarifaires figurant dans les Groupes I, II, III, IV et VI de la liste A, à l'exception des marchandises énumérées dans les numéros tarifaires 10658-1, 10663-2, 10664-2, 11400-2, 11901-1, 11902-1, 11903-1, 7910-1, 9905-1, 10520-1, 10522-1, 10523-2, 10535-2, 10657-1, 4715-1, 4725-1, 6300-1, 6500-1, 6600-1, 6610-1, 6700-1, 6928-1, 3105-1, 3200-1, 3300-1, 3400-1, 3910-1, 3915-1, 4505-1, 4600-1, 1, 1515-1, 1520-1, 1805-1, 2200-1, 2300-1, 2505-1, 2600-1, 2605-1, 805-1, 825-1, 915-1, 1002-1, 1210-1, 1300-1, 1305-1, 1400-1, 1510-

9. L'alinéa 3.1(3)a) de la même loi est abrogé et remplacé par ce qui suit :

«(2.3) Sont soustraits à l'application du paragraphe (2.2) les appareils de télévision et leurs pièces, qui doivent servir dans des lignes de télédistribution, classés sous les numéros tarifaires 4453-1 ou 4453-8, les amplificateurs électriques *d'audiofréquences* et leurs pièces, qui doivent servir dans des lignes de télédistribution, classés sous les numéros tarifaires 2300-1, 14100-1, 14101-1, 14102-2, 42701-1, 42701-2, 42701-3, 42815-1 et 56805-1.»

(3) Le paragraphe 3(2.3) de la même loi est abrogé et remplacé par ce qui suit :

17800-1	à compter du 3 juin 1980	5 c. la livre, mais au moins 6.7 p.c.	à compter du 1 ^{er} janvier 1981	5 c. la livre, mais au moins 13.4 p.c.	à compter du 20 p.c. 1 ^{er} janvier 1982	à compter du 24.3 p.c. 1 ^{er} janvier 1985
«17700-1 à compter du 28.6 p.c. 1 ^{er} janvier 1985						

(2) L'annexe du paragraphe 3(2.2) de la même loi est modifiée par suppression du numéro tarifaire 17800-1 et des taux de droits indiqués en regard de ce numéro et par substitution de ce qui suit :

«a) pour les marchandises énumérées dans les numéros tarifaires 16002-1, 16102-1, 17700-1, 17800-1, 23235-1, 53205-1, 53210-1 et 53215-1, le taux inscrit en regard de chacun des numéros dans l'annexe du présent paragraphe;»

8. (1) L'alinéa 3(2.2)a) de la même loi est abrogé et remplacé par ce qui suit :

Détermination de la classification tarifaire et estimation de la valeur

3. L'article 51 de la même loi est abrogé et remplacé par ce qui suit :

Indication du prix sur la
facture

«51. Toute facture délivrée selon la présente loi ou quelque règlement doit indiquer l'opération intervenue entre l'exportateur et l'importateur et renfermer une énonciation véridique et complète du prix payé ou à payer pour les marchandises vendues pour exportation vers le Canada, y compris le coût des cartons, caisses et autres contenants et enveloppes et tous les frais d'emballage se rattachant à la mise en état des marchandises en vue de leur expédition vers le Canada.»

4. Le paragraphe 62(1) de la même loi est abrogé et remplacé par ce qui

Devoir du receveur ou de
l'appréciateur

«62. (1) Le receveur, l'appréciateur ou autre préposé compétent, dont le devoir est d'examiner les marchandises et d'établir le montant des dommages subis durant le trajet d'importation, doit, sur avis, le faire aussitôt que possible et certifier la cause et l'étendue exactes de ces dommages relativement à la valeur des marchandises.»

5. Le paragraphe 100(1) de la même loi est abrogé et remplacé par ce qui

Facture jointe à la
déclaration

«100. (1) Le receveur doit exiger qu'une facture suffisante des marchandises soit remise, en vue des droits, au bureau des douanes avec la déclaration en douane, lorsque l'exportateur a vendu ces marchandises avant leur arrivée au Canada, bien que ces marchandises arrivent au Canada en consignation d'une autre personne que leur propriétaire.»

6. L'article 283 de la même loi est abrogé et remplacé par ce qui suit :

Estimation des marchandises

«283. Le gouverneur en conseil doit établir les règlements nécessaires pour assurer l'évaluation équitable, fidèle et impartiale de toutes les marchandises importées au Canada et pour obtenir des déclarations fidèles et exactes quant à leurs poids, mesures ou autres quantités, selon le cas.»

Partie II: Tarif des Douanes

7. Le paragraphe 2(1) du *Tarif des douanes* est modifié par insertion, après la définition de «p.c.», de ce qui suit :

«photographie»

«photographie» s'entend de toute personne qui utilise un procédé photographique c'est-à-dire un procédé qui entraîne la formation d'images sur des surfaces sensibles, directement ou indirectement, sous l'action de la lumière ou d'autres genres de radiation;»

- c) les coûts et frais supportés afférents aux marchandises en question et visés au sous-alinéa 37(5)b)(i), dans la mesure où ils ne sont pas déduits avec les frais généraux visés à l'alinéa a);
- d) les droits et taxes visés à la disposition 37(5)b)(ii)(B), dans la mesure où ils ne sont pas déduits avec les frais généraux visés à l'alinéa a);
- e) dans le cas visé à l'alinéa (2)c), la valeur ajoutée aux marchandises en question par suite de leur assemblage, emballage ou transformation complémentaire au Canada.
- (5) Si, en l'absence de renseignements suffisants, la valeur visée à l'alinéa (4)e) n'est pas déterminable, la valeur en douane des marchandises à évaluer ne doit pas se fonder sur l'alinéa (2)c).
- (6) Dans le présent article, la date de l'importation des marchandises est la date à laquelle le receveur ou un autre agent compétent autorise, en application de la présente loi, le dédouanement des marchandises pour utilisation au Canada.
- Valeur reconstituée**
41. (1) Sous réserve du paragraphe 36(3), la valeur en douane des marchandises, dans le cas où elle n'est pas déterminée par application des articles 37 à 40, est leur valeur reconstituée, si elle peut être déterminée.
- (2) La valeur reconstituée des marchandises à évaluer est la somme des éléments suivants :
- a) des coûts et frais supportés ou de la valeur :
- (i) des matières utilisées dans la production des marchandises à évaluer d'une part,
- (ii) des opérations de production, ou autres, des marchandises à évaluer d'autre part,
- déterminés de manière réglementaire et incluant notamment :
- (iii) les coûts et frais visés au sous-alinéa 37(5)a)(ii),
- (iv) la valeur des marchandises et services visés au sous-alinéa 37(5)a)(iii) déterminée et imputée aux marchandises à évaluer de la manière visée dans ce sous-alinéa, même lorsqu'ils sont fournis sans frais ou à coût réduit,
- (v) les coûts et frais, supportés par le producteur, des travaux d'ingénierie, d'étude, d'art, d'esthétique industrielle, de plans ou croquis exécutés au Canada et fournis, directement ou indirectement, par l'acheteur des marchandises en vue de leur

Détermination de la valeur reconstituée

Valeur imposable fondée sur la valeur reconstituée

Date de l'importation

Rejet de la valeur de référence

Prix unitaire

c) lorsque ces marchandises, des marchandises identiques ou semblables ne sont pas vendues au Canada dans les situations visées aux alinéas a) ou b) et que les marchandises à évaluer, après assemblage, emballage ou transformation complémentaire, sont vendues au Canada dans les cent quatre-vingts jours de leur importation, si l'importateur des marchandises à évaluer demande l'application du présent alinéa en vue de déterminer leur valeur en douane, le prix unitaire de vente des marchandises à évaluer est retenu.

(3) Pour l'application du paragraphe (2), le prix unitaire des marchandises à évaluer, de marchandises identiques ou de marchandises semblables désigne le prix unitaire auquel ces marchandises sont vendues, au premier niveau commercial après leur importation, à des personnes qui, à la fois :

a) ne sont pas liées, au moment de la vente, aux vendeurs des marchandises en question,

b) n'ont fourni, directement ou indirectement, sans frais ou à coût réduit, aucune des marchandises ou aucun des services visés au sous-alinéa 37(5)a)(iii) pour être utilisés lors de la production et de la vente à l'exportation des marchandises en question,

lors de ventes qui totalisent le plus grand nombre d'unités de ces marchandises et qui, de l'avis du Ministre ou de son délégué, sont suffisamment nombreuses pour permettre la détermination d'un tel prix.

(4) Pour l'application du paragraphe (2), le prix unitaire qui y est visé est ajusté en en retranchant la somme des montants suivants :

a) le montant, déterminé de la manière réglementaire, représentant :

(i) soit le montant de la commission normale payée sur une base unitaire,

(ii) soit le montant pour les bénéfices et frais généraux, considérés comme un tout et comprenant tous les frais de commercialisation, normalement inclus dans le prix unitaire, afférent à la vente au Canada de marchandises de même nature ou de même espèce que les marchandises en question;

b) les coûts et frais de transport et d'assurance des marchandises à l'intérieur du Canada, y compris les coûts et frais connexes, généralement supportés lors de la vente au Canada des marchandises à évaluer, des marchandises identiques ou des marchandises semblables, dans la mesure où ils ne sont pas déduits avec les frais généraux visés à l'alinéa a) ;

la valeur en douane des marchandises à évaluer se fonde sur la moindre de ces valeurs transactionnelles.

Valeur transactionnelle des marchandises semblables

39. (1) Sous réserve des paragraphes (2) et 38(2) à (5), la valeur en douane des marchandises importées, dans les cas où elle n'est pas déterminée par application de l'article 37 ou 38, est, si elle est déterminable, la valeur transactionnelle de marchandises semblables vendues pour l'exportation au Canada, et exportées au même moment ou à peu près au même moment que les marchandises à évaluer, pourvu que cette valeur transactionnelle soit la valeur en douane des marchandises semblables et que la vente de celles-ci et la vente des marchandises à évaluer, concurrentement :

a) soient réalisées au même niveau commercial ou approximativement au même niveau commercial;

b) portent sur une quantité égale ou sensiblement égale.

(2) Les paragraphes 38(2) à (5) s'appliquent aux situations prévues au présent article et, en ce qui a trait aux marchandises semblables, l'expression «marchandises identiques» figurant à ces paragraphes désigne alors des marchandises semblables.

Valeur en douane fondée sur la valeur transactionnelle de marchandises semblables

Applicabilité de l'article 38

Valeur de référence

Valeur en douane fondée sur la valeur de référence

40. (1) Sous réserve des paragraphes (5) et 36(3), la valeur en douane des marchandises est, dans les cas où elle n'est pas déterminée par l'application des articles 37 à 39, leur valeur de référence, si elle est déterminable.

(2) La valeur de référence des marchandises à évaluer est fonction du prix unitaire, déterminé conformément au paragraphe (3) et ajusté conformément au paragraphe (4), de marchandises de référence choisies selon les modalités suivantes :

a) lorsque, au moment de l'importation des marchandises à évaluer ou à peu près à ce moment, ces marchandises, des marchandises identiques ou semblables sont vendues au Canada dans l'état où elles ont été importées, le prix unitaire de vente de celles-ci au moment sus-indiqué est retenu;

b) lorsque ces marchandises, des marchandises identiques ou semblables ne sont pas vendues au Canada dans les situations visées à l'alinéa a) mais sont vendues au Canada dans l'état où elles ont été importées dans les quatre-vingt-dix jours de leur importation, le prix unitaire de celles-ci dès leur vente est retenu;

Détermination de la valeur de référence

au Canada, et exportées au même moment ou à peu près au même moment que les marchandises à évaluer, pourvu que cette valeur transactionnelle soit la valeur en douane des marchandises identiques et que la vente de celles-ci et la vente des marchandises à évaluer, concourent :

a) soient réalisées approximativement au même niveau commercial; b) portent sur une quantité égale ou sensiblement égale.

(2) En l'absence d'une vente de marchandises identiques répondant aux conditions fixées aux alinéas (1)a) et b), la valeur en douane des marchandises est, pour l'application du paragraphe (1), déterminée par référence à des marchandises identiques dont la vente est, par rapport à celle des marchandises à évaluer, réalisée :

a) soit au même niveau commercial ou approximativement au même niveau commercial, mais pour une quantité différente;

b) soit à un niveau commercial différent, mais pour une quantité égale ou sensiblement égale;

c) soit à un niveau commercial différent pour une quantité différente.

(3) Pour l'application du paragraphe (1), la valeur transactionnelle de marchandises identiques est ajustée en y ajoutant ou en en retranchant, selon le cas, les montants représentant, à la fois :

a) les différences notables du point de vue commercial, découlant de différences dans les distances et les modes de transport, entre les marchandises identiques et les marchandises à évaluer en ce qui concerne les coûts et frais visés au sous-alinéa 37(5)a)(vi);

b) les différences entre les marchandises identiques et les marchandises à évaluer découlant, dans les situations visées aux alinéas (2)a) à c), soit du facteur niveau commercial, soit du facteur quantité, soit de l'un et l'autre facteur.

(4) En l'absence de renseignements suffisants pour déterminer les montants visés au paragraphe (3) ou l'ajustement qui en résulte relativement à la valeur transactionnelle des marchandises identiques, la valeur en douane des marchandises à évaluer ne doit pas se fonder sur la valeur transactionnelle par application du présent article.

(5) Lorsqu'il existe, dans l'évaluation des marchandises, plusieurs valeurs transactionnelles afférentes soit à des marchandises identiques qui remplissent les conditions visées aux paragraphes (1) et (3) soit, à défaut, à des marchandises identiques qui remplissent l'une des conditions visées aux alinéas (2)a) à c) en plus des autres exigences prévues par le présent article et applicables en vertu du paragraphe (2),

Cas de marchandises identiques vendues dans des conditions différentes

Ajustement de la valeur transactionnelle de marchandises identiques

Effet de l'absence de renseignements suffisants

Choix de la moindre valeur transactionnelle de marchandises identiques

(v) la valeur de toute partie du produit de toute revente, disposition ou utilisation ultérieure par l'acheteur des marchandises, qui revient ou doit revenir, directement ou indirectement, au vendeur,

(vi) les coûts de transport des marchandises jusqu'à l'endroit situé dans le pays d'exportation d'où elles sont expédiées directement au Canada, les frais de chargement, de déchargement, de manutention et autres frais connexes à ce transport, ainsi que les coûts d'assurance relatifs à ce transport;

b) en en retranchant, dans la mesure où ils ont été inclus, les montants représentant :

(i) les coûts de transport des marchandises depuis l'endroit situé dans le pays d'exportation d'où elles sont expédiées directement au Canada, les frais de chargement, de déchargement, de manutention et autres frais connexes à ce transport, ainsi que les coûts d'assurance relatifs à ce transport,

(ii) les frais suivants lorsqu'ils sont identifiés comme constituant un élément à part du prix payé ou à payer :

(A) les coûts et frais raisonnables de construction, d'installation, d'assemblage ou d'entretien des marchandises après leur importation, ou des services d'assistance technique dont elles font l'objet après leur importation,

(B) les droits et taxes payés ou à payer en raison de l'importation ou de la vente des marchandises au Canada et, notamment, les droits ou taxes perçus sur ces marchandises en vertu du *Tarif des douanes*, de la *Loi sur la taxe d'accise*, de la *Loi sur l'accise*, de la *Loi sur les mesures spéciales d'importation* ou de toute autre loi concernant les douanes;

c) en ne tenant aucun compte de toute remise ou réduction du prix payé ou à payer effectuée après l'importation des marchandises.

(6) En l'absence de renseignements suffisants pour déterminer les montants qui doivent être ajoutés au prix payé ou à payer pour les marchandises à évaluer, la valeur en douane des marchandises ne doit pas être déterminée en application du présent article.

Valeur transactionnelle des marchandises identiques

38. (1) Sous réserve des paragraphes (2) à (5), la valeur en douane des marchandises, dans les cas où elle n'est pas déterminée par application de l'article 37, est, si elle est déterminable, la valeur transactionnelle de marchandises identiques vendues pour l'exportation

Fixation de la valeur en douane fondée sur la valeur transactionnelle de marchandises identiques

Effet de l'absence de renseignements suffisants

(4) Dans le cas d'une vente de marchandises pour l'exportation au Canada, la valeur transactionnelle est le prix payé ou à payer, ajusté conformément au paragraphe (5).

(5) Dans le cas d'une vente de marchandises pour l'exportation au Canada, le prix payé ou à payer est ajusté :

a) en y ajoutant, dans la mesure où ils n'y ont pas déjà été inclus, les montants représentant :

(i) les commissions et les frais de courtage relatifs aux marchandises et supportés par l'acheteur, à l'exclusion des honoraires versés ou à verser par celui-ci à son mandataire à l'étranger à l'occasion de la vente,

(ii) les coûts et frais d'emballage relatifs aux marchandises et supportés par l'acheteur, y compris le prix des cartons, caisses et autres emballages considérés à des fins douanières comme faisant partie des marchandises importées, et les frais accessoires de conditionnement de celles-ci en vue de leur expédition au Canada,

(iii) la valeur, déterminée de façon réglementaire et imputée d'une manière raisonnable et conforme aux principes de comptabilité généralement acceptés aux marchandises importées, des marchandises et services ci-après, fournis directement ou indirectement par l'acheteur des marchandises, sans frais ou à coût réduit, et utilisés lors de la production et de la vente pour l'exportation des marchandises importées :

(A) matières, composants, pièces et autres marchandises incorporés dans les marchandises importées,

(B) outils, matrices, moules et autres marchandises utilisées pour la production des marchandises importées,

(C) matières consommées dans la production des marchandises importées,

(D) travaux d'ingénierie, d'étude, d'art, d'esthétique industrielle, plans et croquis exécutés à l'extérieur du Canada et nécessaires pour la production des marchandises importées,

(iv) les redevances et les droits de licence relatifs aux marchandises, y compris les paiements afférents aux brevets d'invention, marques de commerce et droits d'auteur, que l'acheteur est tenu d'acquitter directement ou indirectement en tant que condition de la vente des marchandises pour l'exportation au Canada, à l'exclusion des frais afférents au droit de reproduction de ces marchandises au Canada,

(ii) soit limite la zone géographique dans laquelle les marchandises peuvent être revendues,

(iii) soit n'affecte pas substantiellement la valeur des marchandises;

b) la vente des marchandises à l'acheteur ou le prix payé ou à payer pour celles-ci n'est pas subordonné à des conditions ou à des prestations dont la valeur n'est pas déterminable en ce qui concerne les marchandises à évaluer;

c) aucune partie du produit de toute revente, disposition ou utilisation ultérieure des marchandises par l'acheteur ne revient directement ou indirectement au vendeur, sauf s'il a été tenu compte de cette ristourne dans le prix payé ou à payer ou si ce prix est ajusté conformément au sous-alinéa (5)a(v);

d) l'acheteur et le vendeur ne sont pas liés au moment de la vente des marchandises pour l'exportation ou, s'ils le sont,

(i) soit que le lien qui les unit n'a pas influencé le prix payé ou à payer,

(ii) soit que l'importateur démontre que la valeur transactionnelle des marchandises à évaluer répond aux exigences visées au paragraphe (3).

(2) Pour l'application de l'alinéa (1)d), lorsque l'acheteur et le vendeur des marchandises à évaluer sont liés au moment de la vente des marchandises pour l'exportation, l'agent qui évalue la valeur en douane des marchandises, ayant des motifs de croire qu'il n'est pas satisfait aux exigences visées au sous-alinéa (1)d)(i), doit aviser l'importateur des marchandises de ces motifs et sur demande écrite de celui-ci, il doit l'aviser par écrit.

(3) Pour l'application du sous-alinéa (1)d)(ii), la valeur transactionnelle des marchandises à évaluer doit, compte tenu des facteurs pertinents, notamment des facteurs et différences réglementaires, être très proche de l'une des valeurs ci-après prise comme valeur en douane d'autres marchandises identiques ou semblables qui ont été exportées à même moment ou à peu près au même moment que les marchandises à évaluer :

a) la valeur transactionnelle de marchandises identiques ou semblables vendues pour l'exportation au Canada par un vendeur à un acheteur avec qui il n'est pas lié au moment de la vente;

b) la valeur de référence de marchandises identiques ou semblables;

c) la valeur reconstituée de marchandises identiques ou semblables.

Procédure relative à l'application de l'alinéa (1)d)

Caractère acceptable de la valeur transactionnelle dans le cas où le vendeur et l'acheteur sont des personnes liées

i) deux personnes dont l'une possède, détient ou contrôle directement ou indirectement au moins cinq pour cent des actions ou parts émises et assorties du droit de vote de l'autre.

Détermination de la valeur en douane

35.1 La valeur en douane des marchandises importées est déterminée conformément aux articles 36 à 44.1.

Ordre d'application des méthodes d'évaluation

36. (1) La valeur en douane des marchandises est déterminée sur la base de leur valeur transactionnelle lorsqu'elle répond aux exigences visées à l'article 37.

(2) Lorsque la valeur en douane des marchandises n'est pas déterminée par application du paragraphe (1), elle est déterminée en utilisant les valeurs ci-après qui peuvent constituer la base de l'évaluation par l'application des articles 38 à 41, prises dans l'ordre où elles s'appliquent :

- a) la valeur transactionnelle de marchandises identiques répondant aux exigences visées à l'article 38;
- b) la valeur transactionnelle de marchandises semblables répondant aux exigences visées à l'article 39;
- c) la valeur de référence des marchandises;
- d) la valeur reconstituée des marchandises.

(3) Nonobstant le paragraphe (2), à la demande écrite de l'importateur des marchandises à évaluer présentée avant le début de l'évaluation, l'ordre d'applicabilité des valeurs visées aux alinéas (2)c) et d) est inversé.

(4) En cas d'inapplicabilité des alinéas (2)a) à d), la valeur en douane des marchandises est déterminée par l'application de l'article 42.

Valeur transactionnelle
servant de base principale
d'évaluation

37. (1) Sous réserve du paragraphe (6), la valeur en douane des marchandises est leur valeur transactionnelle si elles sont vendues pour l'exportation au Canada et le prix payé ou à payer est déterminable et si les conditions suivantes sont réunies :

- a) il n'existe pas de restriction concernant la cession ou l'utilisation des marchandises par l'acheteur, autre qu'une restriction qui :
- (i) soit est imposée par la loi,

	<p>«produire» A, entre autres, le sens de cultiver, fabriquer et extraire.</p> <p>«renseignements suffisants» Renseignements objectifs et quantifiables permettant, quand il s'agit de déterminer un montant, une différence ou un ajustement, de les chiffrer avec exactitude.</p> <p>«valeur reconstituée» En matière de marchandises, la valeur de celles-ci déterminée conformément à l'article 41.</p> <p>«valeur de référence» En matière de marchandises, la valeur de celles-ci déterminée conformément au paragraphe 40(2).</p> <p>«valeur transactionnelle» En matière de marchandises, la valeur de celles-ci déterminée conformément au paragraphe 37(4).</p> <p>(2) Pour l'application du présent article et des articles 35.1 à 44.1, à défaut de marchandises identiques ou semblables, selon le cas, aux marchandises à évaluer, sont considérées comme semblables ou identiques les marchandises qui l'auraient effectivement été si elles avaient été produites par ou pour le producteur des marchandises à évaluer.</p> <p>Assimilation à des marchandises identiques ou semblables</p>	
Personnes liées	<p>(3) Pour l'application des articles 35.1 à 44.1, sont liées entre elles les personnes suivantes :</p> <p>a) les personnes physiques liées par les liens du sang, du mariage ou de l'adoption au sens du paragraphe 251(6) de la <i>Loi de l'impôt sur le revenu</i>;</p> <p>b) le dirigeant ou l'administrateur et celui qui est dirigé ou administré;</p> <p>c) les dirigeants ou administrateurs communs de deux personnes morales, associations, sociétés de personnes ou autres organisations;</p> <p>d) les associés;</p> <p>e) l'employeur et son employé;</p> <p>f) les personnes qui, directement ou indirectement, contrôlent la même personne ou sont contrôlées par la même personne;</p> <p>g) deux personnes dont l'une contrôle l'autre directement ou indirectement;</p> <p>h) plusieurs personnes dont une même personne possède, détient ou contrôle directement ou indirectement au moins cinq pour cent des actions ou parts émises et assorties et droit de vote;</p>	

a) sont les mêmes à tous égards que les marchandises à évaluer, notamment quant aux caractéristiques physiques, à la qualité et à la réputation, abstraction faite des différences mineures d'aspect qui n'affectent pas leur valeur,

b) ont été produites dans le même pays que les marchandises à évaluer,

c) ont été produites par ou pour le producteur des marchandises à l'exclusion des marchandises importées qui incorporent ou comportent des travaux d'ingénierie, d'art, d'esthétique industrielle, plans ou croquis exécutés au Canada et fournis, directement ou indirectement, sans frais ou à coût réduit, par l'acheteur des marchandises en vue de leur production et de leur vente à l'exportation.

«marchandises semblables»

«marchandises semblables» En matière d'évaluation de marchandises, les marchandises importées qui concourent :

a) ressemblent beaucoup, quant à leurs matières et composants et à leurs caractéristiques, aux marchandises à évaluer,

b) sont en mesure d'accomplir les mêmes fonctions que les marchandises à évaluer et leur sont commercialement interchangeables,

c) ont été produites dans le même pays que les marchandises à évaluer,

d) ont été produites par ou pour le producteur des marchandises à évaluer ou la personne pour qui ces dernières ont été produites,

à l'exclusion des marchandises importées qui incorporent ou comportent des travaux d'ingénierie, d'art, d'esthétique industrielle, plans ou croquis exécutés au Canada et fournis, directement ou indirectement, sans frais ou à coût réduit, par l'acheteur des marchandises en vue de leur production et de leur vente à l'exportation.

«pays d'exportation»

«pays d'exportation» En matière de marchandises, le pays d'où elles sont expédiées directement au Canada.

«personne»

«personne» S'entend également des personnes morales, quel qu'en soit le lieu ou le mode de constitution, des sociétés de personnes et des associations.

«prix payé ou à payer»

«prix payé ou à payer» En cas de vente de marchandises pour l'exportation au Canada, la somme de tous les versements effectués ou à

Avis de motion de voies et moyens visant à modifier la Loi sur les douanes et le Tarif des douanes

Qu'il y a lieu de modifier la Loi sur les douanes et le Tarif des douanes comme suit:

Partie I: Loi sur les douanes

1. L'article 26 de la *Loi sur les douanes* est abrogé et remplacé par ce qui suit :

Déclaration non définitive

«26. Sauf dans les cas où la présente loi ou un règlement du gouverneur en conseil *en dispose* autrement, aucune déclaration n'est censée définitive à moins qu'une facture suffisante des *marchandises* qui doivent être déclarées n'ait été présentée au receveur conformément à la présente loi.»

2. Les articles 35 à 44 de la même loi sont abrogés et remplacés par ce qui suit :

«Définitions, assimilation et personnes liées

Définitions

35. (1) Les définitions qui suivent s'appliquent au présent article et aux articles 35.1 à 44.1.

«importer»

«importer» Importer au Canada.

«marchandises de même nature ou de même espèce»

«marchandises de même nature ou de même espèce» En matière d'évaluation de marchandises importées, celles qui :

a) d'une part sont classées dans un groupe ou une gamme de marchandises importées produites par une branche de production particulière ou un secteur particulier d'une branche de production qui comprend des marchandises à évaluer, semblables aux marchandises à évaluer,

b) d'autre part, en cas d'application :

(i) de l'article 40, ont été produites dans n'importe quel pays et exportées de n'importe quel pays,

(ii) de l'article 41, ont été produites dans le même pays que les marchandises à évaluer et exportées du pays de production et d'exportation de celles-ci.

«marchandises identiques»

«marchandises identiques» En matière d'évaluation de marchandises, les marchandises importées qui concourent :

Avis de motion des voies et moyens modifiant la Loi sur l'accise

Qu'il y a lieu de présenter un projet de loi afin de modifier la Loi sur l'accise et de prévoir entre autres:

1. Que le pouvoir soit conféré au ministre du Revenu national d'établir des règlements aux fins de toute disposition de la Loi qui prévoit des règlements ministériels.

2. Que la limite figurant à l'alinéa 117(1)b) de la Loi relativement à l'usage de déclaration sommaire de culpabilité pour poursuivre et recouvrer toute amende encourue ou chose confisquée ou pour imposer, décider ou ordonner toute période d'emprisonnement pour un acte criminel en contravention de la Loi soit fixée à dix mille dollars dans le cas de cette amende ou confiscation et à douze mois d'emprisonnement, et que la mention de travaux forcés relativement à une telle période d'emprisonnement soit radiee.

3. Que l'autorité soit prévue d'accorder un remboursement ou un drawback des droits imposés en vertu du Tarif des douanes, conformément à l'article 21 de ladite Loi, en ce qui concerne l'eau-de-vie, le vin ou les matières aromatiques contenant une quantité d'eau-de-vie, sur lesquels les droits de douane ont été payés et n'ont pas été remboursés, qui ont été apportés dans une distillerie aux fins de mélange avec de l'eau-de-vie en entrepôt, selon les conditions que le gouverneur en conseil peut prescrire par règlement.

4. Que les restrictions figurant au paragraphe 17(3) de la Loi au sujet de l'octroi d'une licence à une manufacture assujettie à l'accise soient abrogées.

5. Que les dispositions de la Loi régissant le transport d'un établissement sujet à l'accise de marchandises assujetties à un droit d'accise s'appliquent auxdites marchandises transportées à un point de vente au détail dans un tel établissement.

6. Que tout texte législatif fondé sur

a) l'article 4 de la présente motion entre en vigueur le 16 février 1984, et
b) l'article 5 de la présente motion entre en vigueur le 9 novembre 1984.

k) les articles 79 et 80 de la présente motion entre en vigueur le 1er avril 1985

(i) à l'égard de tout montant payé ou payable à compter de cette date, dans le cas d'une taxe imposée sur un montant payé ou payable au Canada, et

(ii) à l'égard de tout montant payé ou payable pour le transport aérien d'une personne qui comprend un embarquement fait à compter de cette date pour un vol déterminé ayant comme destination un aéroport situé en dehors du Canada et le débarquement par la personne à un aéroport situé en dehors du Canada, dans le cas d'une taxe imposée sur un montant payé ou payable hors du Canada.

83. Que tout décret du conseil rendu en vertu de tout texte législatif fondé sur l'article 5 de la présente motion aux fins de la mise en oeuvre dudit texte législatif entre en vigueur le 1er juin 1983 si le décret le prévoit ainsi, ou à toute date ultérieure que le décret peut prévoir.

84. Qu'aucun intérêt ne soit payé conformément à tout texte législatif fondé sur l'article 52 de la présente motion à l'égard du jour précédant la Sanction Royale de tout texte législatif fondé sur la présente motion.

85. Que, lorsque, avant la Sanction Royale de tout texte législatif fondé sur la présente motion, une personne est tenue de payer une amende conformément à la Loi pour défaut de paiement ou de remise de toute taxe payable ou exigible aux termes de la Loi, à l'égard du mois ou d'une partie du mois au cours duquel tout texte législatif fondé sur la présente motion reçoit la Sanction Royale, aucune amende ou aucun intérêt supplémentaire ne soit payable par elle conformément à tout texte législatif fondé sur l'article 45 de la présente motion, à l'égard de ce même mois ou d'une de ses parties, pour ledit défaut.

- trompeuses dans un rapport ou une demande, et de l'article 57 de la Loi concernant les livres et les registres soient élargies afin de s'appliquer à tout paiement ou à toute déduction à l'égard de la ristourne de taxe sur le carburant ainsi qu'à toute demande d'un paiement ou à toute personne qui demande ou fait une déduction à l'égard d'une ristourne de taxe sur le carburant.
79. Que la taxe imposée sur un montant payé ou payable pour le transport aérien d'une personne qui commence et se termine dans la zone de taxation soit portée à 9 pour cent du montant payé ou payable ou à tout montant inférieur que le gouverneur en conseil peut prescrire par décret.
80. Que la taxe imposée sur un montant payé ou payable pour le transport aérien d'une personne qui commence dans la zone de taxation et se termine en dehors de la zone de taxation soit portée à 15 \$ ou à tout montant inférieur que le gouverneur en conseil peut prescrire par décret.
81. Que le terme «faussement exposé» aux paragraphes 70(1) et (2) de la Loi soit remplacé par l'expression «incorrekement exposé ou certifié» et que le terme «faussement exposé» au paragraphe 70(3) de la version française de la Loi soit remplacé par l'expression «incorrekement exposé».
82. Que tout texte législatif fondé sur
- a) les articles 9 et 10 de la présente motion entre en vigueur le 1er novembre 1980;
- b) les articles 17 à 37 et 68 de la présente motion, autre que l'alinéa (vi) du paragraphe 19g) de la présente motion, entre en vigueur le 20 avril 1983, et que la taxe soit imposée sur les montants exigés à compter de cette date en contrepartie des services taxables fournis après le 30 juin 1983;
- c) les articles 1, 2 et 12 à 16 de la présente motion entre en vigueur le 20 avril 1983;
- d) les articles 3 à 8 de la présente motion entre en vigueur le 1er juin 1983 et s'applique à l'égard des montants payés ou payables à compter de cette date pour le transport aérien d'une personne le 1er juin 1983 ou après cette date;
- e) l'alinéa (vi) du paragraphe 19g) de la présente motion entre en vigueur le 8 décembre 1983;
- f) les articles 42 à 44, 54, 55, 61, 63, 64 et 67 de la présente motion entre en vigueur le 16 février 1984;
- g) les articles 38 à 41 de la présente motion entre en vigueur le 1er mars 1984;
- h) l'article 66 de la présente motion entre en vigueur le 3 mai 1984;
- i) l'article 11 de la présente motion entre en vigueur le 1er octobre 1984;
- j) les articles 69 à 78 de la présente motion entre en vigueur le 1er décembre 1984 à l'égard de l'essence ou du combustible diesel vendu ou importé à cette date ou après; et

78. Que les dispositions de l'article 49.1 de la Loi concernant le rejet et l'approbation des demandes, de l'article 49.2 de la Loi concernant un paiement en trop comme étant une taxe payable et imposant des peines pour défaut de paiement de la taxe exigible, de l'article 50.1 de la Loi concernant les rapports des détenteurs de licence, du paragraphe 56(2) de la Loi concernant les déclarations fausses ou

77. Que le gouverneur en conseil soit autorisé à établir des règlements concernant l'attribution, les conditions et l'annulation des permis-taxe de vente d'achat en vrac, la tenue des registres, le dépôt des rapports et le délai du dépôt desdits rapports par des personnes à qui de tels permis sont délivrés.

b) si elle utilise le carburant, à la date de l'utilisation.

l'acheteur, et

a) si elle vend l'essence ou le combustible diesel, à la date de livraison à

réputé être une taxe payable, en vertu de la Loi, par cette personne réduction ou du paiement à l'égard de la ristourne de taxe sur le carburant soit n'aurait pu être effectué à la date de l'achat ou de l'importation, le montant de la le combustible diesel ou l'utilise à une fin pour laquelle la réduction ou le paiement tit fondé sur l'article 71 de la présente motion et que la personne vend l'essence ou importateur d'essence ou de combustible diesel conformément à tout texte législatif cle 70 de la présente motion ou qu'un paiement est fait à un acheteur ou à un combustible diesel est réduit conformément à tout texte législatif fondé sur l'article 76. Que, lorsque le montant exigé d'un acheteur en contrepartie de l'essence ou du

ou du quartzite.

(C) le principal minéral extrait est la silice, qui est extraite du grès

ou

(B) le principal minéral extrait est la sylvine, l'halite ou le gypse,

dans un gisement non stratifié,

(A) le ministre de l'Énergie, des Mines et des Ressources a certifié que le principal minéral extrait est un minéral industriel contenu

(iii) un gisement minéral relativement auquel

(ii) un gisement de charbon, ou

(i) un gisement de métaux communs ou précieux,

b) «ressource minérale» signifie

l'aménagement d'une ressource minérale; et

ciel ouvert, mais ne comprenant pas les activités reliées à l'exploration ou à et la récupération, en vue d'autres utilisations, de terrains miniers exploités à

minéral de fer provenant d'une ressource minérale,

(iii) le traitement, jusqu'au stade de la boulette ou son équivalent, du

minérale, ou

(ii) le traitement, jusqu'au stade du métal primaire ou son équivalent, des minerais (autres que le minéral de fer) provenant d'une ressource

(i) l'extraction de minéraux d'une ressource minérale,

et que le montant de la réduction est indiqué séparément sur une facture attestant la vente, qui a été remise à l'acheteur par le fabricant ou le grossiste.

71. Que, lorsque de l'essence ou du combustible diesel est vendu à ou importé par

- a) un agriculteur aux fins d'opérations agricoles,
- b) un pêcheur en vue de la pêche commerciale,
- c) une personne en vue d'opérations forestières, ou
- d) une personne en vue d'opérations minières,

pour le seul usage de l'acheteur ou de l'importateur et non pour la revente et que la taxe de consommation ou de vente a été payée ou est payable à l'égard de cette essence ou de ce combustible diesel et que, dans le cas d'une vente, le montant exigé en contrepartie de l'essence ou du combustible diesel n'a pas été réduit conformément à tout texte législatif fondé sur l'article 70 de la présente motion, le Ministre soit autorisé, sur demande faite par l'acheteur ou l'importateur en la forme et de la manière que le ministre du Revenu national peut prescrire, dans un délai de quatre ans à compter de la date à laquelle l'essence ou le combustible diesel a été acheté ou importé, à payer à l'acheteur ou à l'importateur une ristourne de taxe sur le carburant calculée conformément à tout texte législatif fondé sur l'article 73 de la présente motion.

72. Qu'aucune déduction d'une ristourne de taxe sur le carburant conformément à tout texte législatif fondé sur l'article 69 de la présente motion et qu'aucun paiement d'une ristourne de taxe sur le carburant conformément à tout texte législatif fondé sur l'article 71 de la présente motion ne puissent être effectués à l'égard de l'essence ou du combustible diesel qui doit être utilisé pour propulser un véhicule sur une route publique ou qui doit être utilisé à des fins autres que commerciales ou qui est vendu ou importé à compter du 1^{er} janvier 1987.

73. Que, pour l'application de tout texte législatif fondé sur l'article 69 ou 71 de la présente motion, le montant de la ristourne de taxe sur le carburant soit calculé à un taux par litre d'essence ou de combustible diesel, n'excédant pas 5 cents le litre, que le gouvernement en conseil peut prescrire par décret sur la recommandation du ministre des Finances et, si aucun taux n'est prescrit, au taux de 3 cents le litre.

74. Que, pour l'application de tout texte législatif fondé sur l'article 69 ou 71 de la présente motion, l'expression «opérations forestières» soit définie afin de comprendre l'abattage, le tronçonnage et le marquage des arbres, la construction de routes forestières, le transport de billes hors des grandes routes jusqu'au bassin de réserve ou à la cour du moulin, la récupération du bois et le reboisement, mais ne comprenant pas les activités de production à partir du bassin de réserve ou de la cour du moulin par la suite.

75. Que, pour l'application de tout texte législatif fondé sur l'article 69 ou 71 de la présente motion, les expressions «opérations minières» et «ressource minérale» s'entendent au sens suivant:

a) «opérations minières» signifie

- l'intérêt au taux prescrit à compter de la date à partir de laquelle cette personne était à l'origine obligée de payer ladite taxe.
63. Que l'exemption de la taxe de consommation ou de vente à l'égard des machines et appareils visés à l'alinéa 1a) de la Partie XIII de l'Annexe III de la Loi soit limitée aux machines et appareils devant servir principalement aux activités décrites dans cet alinéa.
64. Que les contenants conçus pour un usage répété, vendus à ou importés par des fabricants ou des producteurs, qui ne doivent pas leur servir exclusivement et directement pour la fabrication ou la production de marchandises, soient ajoutés à la liste des marchandises mentionnées à la Partie XIII de l'Annexe III de la Loi qui sont exclues de l'exemption de la taxe de consommation ou de vente.
65. Que toute mention de «courtier recommandé» ou «lettre recommandée» soit élargie pour comprendre une lettre certifiée.
66. Que le taux de la taxe d'accise sur les allumettes soit fixé à quatre cents pour milles allumettes ou une fraction de ce montant.
67. Que le libellé des paragraphes 2(3) et (4) de la Loi soit modifié pour préciser les mentions de fabricant ou de producteur qui y figurent.
68. Que la partie du paragraphe 50(4) de la Loi concernant la date à laquelle le défaut de paiement est réputé avoir commencé soit radée.
69. Que, lorsque de l'essence ou du combustible diesel est vendu par un fabricant ou un grossiste muni d'une licence à
- a) un agriculteur aux fins d'opérations agricoles,
 - b) un pêcheur en vue de la pêche commerciale,
 - c) une personne en vue d'opérations forestières, ou
 - d) une personne en vue d'opérations minières,
- à qui un permis-taxe de vente de vente d'achat en vrac a été délivré en vertu des règlements établis par le gouverneur en conseil conformément à tout texte législatif fondé sur l'article 77 de la présente motion, pour le seul usage de l'acheteur et non pour la revente et que la taxe de consommation ou de vente est payable à l'égard de ladite vente, le fabricant ou le grossiste soit autorisé, dans les circonstances et selon les conditions que le ministre du Revenu national peut prescrire, à déduire de ses taxes autrement payables en vertu de la Partie V de la Loi, dans un délai de quatre ans à compter de la date à laquelle l'essence ou le combustible diesel a été vendu, une ristourne de taxe sur le carburant calculée conformément à tout texte législatif fondé sur l'article 73 de la présente motion.
70. Qu'aucune déduction ne puisse être effectuée par un fabricant ou un grossiste muni d'une licence conformément à tout texte législatif fondé sur l'article 69 de la présente motion, sauf s'il a réduit le montant exigé en contrepartie de l'essence ou du combustible diesel vendu à l'acheteur d'un montant égal à celui de la déduction

53. Que les dispositions de la Loi qui traitent du recouvrement des paiements en trop par le ministre du Revenu national soit élargies pour s'appliquer aux paiements en trop des intérêts.
54. Qu'une personne qui fabrique ou produit des marchandises, en vertu d'un contrat pour la main-d'oeuvre, à partir d'un article ou d'une matière fourni par une personne autre qu'un fabricant muni de licence, pour livraison à cette autre personne, soit réputée, aux fins des Parties III et V de la Loi, avoir vendu les marchandises à la date à laquelle elles sont livrées à cette autre personne, à un prix de vente égal au prix établi en vertu du contrat.
55. Que le libellé de la version française du paragraphe 27(5) de la Loi soit modifié pour être conforme à celui de la version anglaise.
56. Que l'article 26.1 de la Loi soit élargi pour s'appliquer à tout fabricant muni de licence en ce qui concerne les marchandises qu'il vend conjointement avec des marchandises de sa fabrication ou production au Canada ou qui appartiennent à la même catégorie que les marchandises qu'il fabrique ou produit au Canada.
57. Que le gouverneur en conseil soit autorisé à déterminer qu'une administration locale est une municipalité aux fins de la définition de «municipalité» figurant au paragraphe 2(1) de la Loi et qu'une telle détermination entre en vigueur à une date antérieure d'au plus quatre ans à celle à laquelle la détermination est effectuée, si elle le prévoit ainsi.
58. Que l'exigence prévue à l'article 30 de la Loi de fournir une facture par écrit indiquant séparément le montant de la taxe de consommation ou de vente sur des marchandises soit abrogée.
59. Que le pouvoir du ministre du Revenu national de déléguer au sous-ministre du Revenu national, Douanes et Accises, ou à un autre fonctionnaire qu'il peut juger à propos de désigner, l'exercice des pouvoirs que lui a conférés la Loi, soit élargi pour comprendre un fonctionnaire d'une catégorie que le Ministre peut juger à propos de désigner.
60. Qu'un remboursement ou une déduction de la taxe de consommation ou de vente puisse être accordé lorsque des marchandises à l'égard desquelles la taxe a été acquittée sont vendues à un fabricant muni de licence à titre de marchandises partiellement fabriquées.
61. Que l'exemption de la taxe de consommation ou de vente à l'égard des appareils de rayons X et films pour rayons X, figurant à l'article 21 de la Partie VIII de l'Annexe III de la Loi, soit limitée aux appareils de rayons X et films pour rayons X destinés à l'usage médical.
62. Que, lorsque le ministre du Revenu national a spécifié une date plus tardive pour la production d'une déclaration ou pour le paiement de toute taxe en vertu de la Loi, la personne tenue de payer cette taxe soit obligée de payer en outre de

49. Que, lorsqu'une personne munie de licence conformément à tout texte législatif fondé sur l'article 24 de la présente motion a fourni un service taxable en contre-partie d'un montant exigé à une personne avec laquelle elle fait des opérations sans lien de dépendance, tel qu'il est décrit à l'article 251 de la Loi de l'impôt sur le revenu, et qu'elle établit par la suite, conformément aux principes comptables généralement reconnus, que la dette qui lui est due à l'égard du service taxable est devenue une mauvaise créance, le ministre du Revenu national soit autorisé, sur demande de ce titulaire d'une licence, à lui verser un montant égal à la proportion du montant de la taxe payée à l'égard du service taxable conformément à tout texte législatif fondé sur les articles 17 à 37 de la présente motion que le montant de la mauvaise créance représente par rapport à l'ensemble du montant exigé en contrepartie du service taxable et du montant de la taxe payée à l'égard dudit service.

50. Qu'aucune demande ne soit faite par un fabricant muni de licence ou un titulaire d'une licence et qu'aucun paiement ne soit versé à l'un ou à l'autre, conformément à tout texte législatif fondé sur l'article 48 ou 49 de la présente motion si

a) la dette représentant une mauvaise créance n'a pas été radiée des livres de comptes du fabricant ou du titulaire d'une licence à la date à laquelle il demande le paiement,

b) l'exercice financier du fabricant ou du titulaire d'une licence, tel qu'il est déterminé aux fins de la Loi de l'impôt sur le revenu, au cours duquel la dette a été radiée n'est pas terminée, ou

c) les marchandises ont été vendues ou le service taxable a été fourni en contrepartie d'un montant exigé avant le 16 février 1984.

51. Qu'un fabricant muni de licence ou un titulaire d'une licence, qui recouvre la totalité ou une partie d'une mauvaise créance à l'égard de laquelle un paiement a été fait conformément à tout texte législatif fondé sur l'article 48 ou 49 de la présente motion, soit tenu de rembourser à Sa Majesté une somme égale à la proportion du montant qui lui a été versé à l'égard de la mauvaise créance que représente le montant de la mauvaise créance ainsi recouvré par rapport à celui de la mauvaise créance à l'égard duquel le montant lui a été versé, et que le montant qu'il est tenu de rembourser soit réputé être une taxe payable par lui au plus tard le dernier jour du premier mois suivant celui durant lequel la mauvaise créance ou une partie de celle-ci a été recouvrée.

52. Que le ministre du Revenu national soit tenu de verser de l'intérêt au taux prescrit sur des remboursements, des paiements de la ristourne de taxe sur le carburant conformément à tout texte législatif fondé sur l'article 71 de la présente motion, ou des paiements de taxes ou de sommes d'argent, autres que ceux prévus à la Partie I de la Loi, qui sont en souffrance depuis plus de soixante jours après qu'une demande de paiement a été reçue par lui, à taux composé mensuellement et payé à l'égard de chaque jour à compter du soixante-et-unième jour suivant la réception de la demande, sauf lorsque le montant de l'intérêt ainsi calculé est inférieur à un dollar.

- sujet d'une personne qui prépare des marchandises pour la vente selon tout procédé autre que ceux énumérés spécifiquement dans ledit alinéa soit radiee.
43. Que les marchandises importées par une personne incluse dans la définition de «fabricant ou producteur», conformément à tout texte législatif fondé sur l'article 42 de la présente motion, qui sont enduites ou finies au Canada afin d'être vendues soient réputées être des marchandises fabriquées ou produites au Canada et non des marchandises importées, et que la référence dans la disposition du paragraphe 2(4) de la Loi à la préparation de marchandises pour la vente selon tout procédé autre que ceux spécifiquement énumérés dans ladite disposition soit radiee.
44. Que les marchandises qui doivent être enduites ou finies pour la vente soient incluses dans l'alinéa b) de la définition de «marchandises partiellement fabriquées» figurant au paragraphe 26(1) de la Loi et que la référence à la préparation de marchandises pour la vente selon tout procédé autre que ceux spécifiquement énumérés dans ledit alinéa soit radiee.
45. Que l'amende pour défaut de paiement ou de remise de toute taxe payable ou exigible en vertu de la Loi, autre que la Partie I, ou en vertu de tout texte législatif fondé sur la présente motion, dans le délai prescrit soit remplacée par une amende de un demi pour cent et un intérêt au taux prescrit, à l'égard de chaque mois ou fraction de mois pendant lequel le défaut de paiement se continue, calculés en fonction de la somme totale de la taxe, de l'amende et de l'intérêt dus et que les dispositions de la Loi ou de tout texte législatif fondé sur la présente motion relatives au recouvrement ou à la perception d'une telle amende soient élargies pour s'appliquer à l'amende et à l'intérêt.
46. Que le terme «prescrit» à l'égard d'un taux d'intérêt soit défini comme étant le taux d'intérêt prescrit par voie de règlement du gouvernement en conseil ou déterminé conformément aux règles prescrites par un tel règlement et que, avant la date d'entrée en vigueur de ce taux, le taux soit fixé à un pour cent par mois.
47. Que le pouvoir d'établir des règlements prescrivant un taux d'intérêt, ou des règles indiquant la façon de déterminer un taux d'intérêt, soit conféré au gouvernement en conseil, sur recommandation du ministre des Finances.
48. Que, lorsqu'un fabricant muni de licence a vendu des marchandises, dont il est le fabricant ou le producteur, à une personne avec laquelle il fait des opérations sans lien de dépendance, tel qu'il est décrit à l'article 251 de la Loi de l'impôt sur le revenu, et qu'il établit par la suite, conformément aux principes comptables généralement reconnus, que la dette qui lui est due à l'égard de la vente est devenue une mauvaise créance, le ministre du Revenu national soit autorisé, sur demande du fabricant, à lui accorder une déduction ou à lui verser un remboursement d'un montant égal à la proportion du montant de l'ensemble des taxes ad valorem payées à l'égard de la vente en vertu des Parties III ou V de la Loi que le montant de la mauvaise créance représente par rapport à celui du prix auquel les marchandises ont été vendues.

36. Que, lorsqu'il existe un différend ou un doute quant au taux de taxe payable sur un montant exigé en contrepartie d'un service taxable, la Commission du tarif soit autorisée à déclarer quel taux de taxe est payable ou qu'aucune taxe n'est payable sur le montant exigé en contrepartie du service taxable.
37. Qu'un contribuable ait le droit de recouvrer d'un acheteur le montant des taxes payées conformément à tout texte législatif fondé sur les articles 17 à 37 de la présente motion lorsque l'acheteur a incorrectement exposé ou certifié que le service taxable a été acquis pour un usage le soustrayant à la taxe.
38. Que la définition de «fabricant ou producteur» figurant au paragraphe 2(1) de la Loi soit modifiée pour comprendre
- a) toute personne qui importe au Canada de nouveaux véhicules automobiles conçus pour servir sur les routes, ou leur châssis, et
- b) toute personne qui vend de nouveaux véhicules automobiles conçus pour servir sur les routes, ou leur châssis, autre que celle qui les vend principalement aux consommateurs.
39. Qu'un fabricant ou producteur tel qu'il est défini dans tout texte législatif fondé sur l'article 38 de la présente motion, qui importe au Canada de nouveaux véhicules automobiles conçus pour servir sur les routes, ou leur châssis, soit réputé être le fabricant ou le producteur au Canada des nouveaux véhicules automobiles ou châssis ainsi importés et non leur importateur, et que les marchandises ainsi importées soient réputées être des marchandises produites ou fabriquées au Canada et non des marchandises importées.
40. Que les nouveaux véhicules automobiles conçus pour servir sur les routes, ou leur châssis, importés au Canada, qui sont vendus par un fabricant ou un producteur, tel qu'il est défini dans tout texte législatif fondé sur l'article 38 de la présente motion, soient réputés être des marchandises produites ou fabriquées au Canada et non des marchandises importées.
41. Que les taxes imposées en vertu des Parties III ou V de la Loi ne soient pas payables à l'égard des nouveaux véhicules automobiles conçus pour servir sur les routes, ou de leur châssis,
- a) importés par une personne définie dans tout texte législatif fondé sur le paragraphe 38a) de la présente motion comme étant un fabricant ou un producteur, ou
- b) vendus à une personne définie dans tout texte législatif fondé sur le paragraphe 38b) de la présente motion comme étant un fabricant ou un producteur.
- qui est un fabricant muni de licence en vertu de la Loi.
42. Qu'une personne qui enduit ou finit des marchandises pour la vente soit incluse dans l'alinéa f) de la définition de «fabricant ou producteur» figurant au paragraphe 2(1) de la Loi et que l'expression actuelle comprise dans cette définition au

- par Sa Majesté du chef d'une province soient élargies pour s'appliquer aux taxes payées sur le montant exigé en contrepartie d'un service taxable fourni à Sa Majesté du chef d'une province.
28. Que, lorsqu'une personne a acquis des services taxables d'un titulaire d'une licence en contrepartie d'un montant exigé au moment où elle était obligée de demander une licence, et qu'elle fournit ces services à une autre personne en contrepartie d'un montant exigé au moment où elle était obligée de demander une telle licence, un paiement à cette personne, ou une déduction sur les taxes payables par elle, soit autorisé d'un montant égal à la proportion des taxes payées sur le montant exigé par le titulaire en contrepartie des services acquis que le montant des ventes imposables de ces services par cette personne représente par rapport au montant de leurs ventes totales par cette même personne.
29. Que les dispositions de l'article 50 de la Loi relativement aux déclarations, paiements de taxes et amendes soient élargies pour s'appliquer aux fins de tout texte législatif fondé sur les articles 17 à 37 de la présente motion.
30. Que l'exigence figurant au paragraphe 50.1(1) de la Loi de soumettre des rapports soit élargie pour s'appliquer à un titulaire, tel que défini dans tout texte législatif fondé sur le paragraphe 19c) de la présente motion.
31. Que les dispositions du paragraphe 52(4) de la Loi relativement aux certificats de défaut afférents aux montants payables à l'égard de taxes, intérêts et amendes impayés soient élargies pour s'appliquer aux taxes, intérêts et amendes impayés en application de tout texte législatif fondé sur les articles 17 à 37 de la présente motion.
32. Que les dispositions du paragraphe 52(5) de la Loi relativement à l'application des amendes au non-paiement des jugements soient élargies pour s'appliquer au non-paiement des jugements concernant toute taxe payable en application de tout texte législatif fondé sur les articles 17 à 37 de la présente motion.
33. Que les dispositions du paragraphe 52(1) de la Loi relativement à l'application des amendes pour défaut de paiement par des personnes desquelles le paiement a été exigé soient élargies pour appliquer à de tels défauts des amendes imposées aux termes de tout texte législatif fondé sur les articles 17 à 37 de la présente motion.
34. Que les dispositions du paragraphe 52(16) de la Loi relativement à l'application des demandes de paiement à l'égard de montants payables conformément aux cotisations soient élargies pour s'appliquer aux fins de tout texte législatif fondé sur les articles 17 à 37 de la présente motion.
35. Que les dispositions du paragraphe 53(2) de la Loi relativement à la preuve à l'égard des licences soient élargies pour s'appliquer à l'égard de tout texte législatif fondé sur les articles 17 à 37 de la présente motion.

dans tout texte législatif fondé sur l'alinéa (ii) du paragraphe 19f) de la présente motion, à exiger et à accepter une caution en paiement de la taxe imposée par tout texte législatif fondé sur l'article 17 de la présente motion,

(d) une personne qui est ou s'apprête à devenir une entreprise restreinte soit tenue de donner une caution lorsqu'elle est requise de le faire par le ministre du Revenu national, conformément à tout texte législatif fondé sur le paragraphe 24c) de la présente motion,

(e) les règles et procédures concernant la forme, le montant, le délai et le type de caution à donner soient établies, et

(f) le gouverneur en conseil soit autorisé à établir des règlements

(i) prescrivant les services devant être exclus de la définition de «service taxable», et

(ii) ayant pour fin l'application des objets et dispositions de tout texte législatif fondé sur les articles 17 à 37 de la présente motion.

25. Que,

a) nonobstant toute disposition de la Loi sur la radiodiffusion ou toute autre loi du Parlement ou tout autre règlement ou texte réglementaire établi sous leur autorité ou toute autre loi, et

b) nonobstant

(i) toute décision ou ordonnance établie ou licence ou renouvellement d'une licence attribuée par le Conseil de la radiodiffusion et des télécommunications canadiennes, ou

(ii) tout autre geste posé ou chose donnée, effectuée ou émise en vertu de la Loi sur la radiodiffusion ou de toute autre loi du Parlement ou toute autre loi,

avant ou après l'entrée en vigueur de tout texte législatif fondé sur les articles 17 à 37 de la présente motion,

aux fins de tout texte législatif fondé sur les articles 17 à 37 de la présente motion, un titulaire d'une licence soit autorisé à majorer le montant exigé en contrepartie d'un service taxable d'un montant ne dépassant pas la taxe payable par lui à l'égard de ce service.

26. Que les dispositions du paragraphe 44(1) de la Loi relativement aux déductions et remises des taxes imposées par la Loi soient élargies pour s'appliquer à un remboursement ou une déduction à l'égard de la taxe imposée sur un montant exigé en contrepartie d'un service taxable lorsque le titulaire, au sens que lui donne tout texte législatif fondé sur le paragraphe 19 c) de la présente motion, a effectué une remise ou un ajustement d'un montant exigé par le titulaire d'une licence en contrepartie d'un service taxable lorsque le service pour lequel le montant a été exigé n'a pas été fourni ou ne l'a été qu'en partie, ou lorsque le montant exigé a été payé par erreur au titulaire d'une licence.

27. Que les dispositions des paragraphes 44(2) et (2.1) de la Loi relativement aux remboursements des taxes payées à l'égard de marchandises achetées ou importées

(c) le ministre du Revenu national soit autorisé, dans le cas d'une personne qui est ou s'apprête à devenir une entreprise restreinte fournissant un service taxable acquis d'une personne autre qu'un titulaire d'une licence ou qu'une autre entreprise restreinte résidant au Canada dans les circonstances visées

(b) le ministre du Revenu national soit autorisé à attribuer et à annuler des licences,

(a) toute personne fournissant un service taxable, autre qu'une entreprise restreinte, soit tenue de demander une licence,

24. Que, aux fins de l'administration de tout texte législatif fondé sur les articles 17 à 37 de la présente motion, et du paiement et de la perception des taxes imposées qui en découlent,

23. Que, lorsqu'une exonération de la taxe sur le montant exigé en contrepartie d'un service taxable est accordée conformément à tout texte législatif fondé sur le paragraphe 22a) ou b) de la présente motion et que le service est détourné par la personne qui a acquis le service ou, dans le cas d'un service acquis par une personne en vue de le fournir à une autre personne pour diffusion sans frais, par cette dernière, vers un autre usage ou une autre fin à l'égard desquels aucune telle exonération n'est accordée, la personne qui a détourné le service et la personne qui lui a fourni le service soient conjointement et solidairement responsables de payer la taxe au moment où le service a été détourné calculée sur le montant exigé en contrepartie du service au moment où l'exonération a été accordée.

Canada.

qu'un titulaire d'une licence ou qu'une autre entreprise restreinte résidant au

graphe 19f) de la présente motion et qui est acquis d'une personne autre

(c) par une entreprise restreinte, sauf un service taxable qui est fourni dans les circonstances visées dans tout texte législatif fondé sur l'alinéa (ii) du paragraphe 22b) de la présente motion, ou

et qui certifie ainsi ses intentions à la personne fournissant le service taxable

(i) en vue d'en assurer la diffusion sans frais ou de le fournir à une autre personne en vue d'en assurer la diffusion sans frais, ou

(ii) dans le cas d'un service taxable visé dans tout texte législatif fondé sur l'alinéa (ii), (iii) ou (iv) du paragraphe 19g) de la présente motion, en vue de l'utiliser conjointement avec un service taxable acquis pour une fin décrite dans tout texte législatif fondé sur l'alinéa (i) du paragraphe 22b) de la présente motion,

(b) à une personne autre qu'un titulaire d'une licence, qui acquiert le service taxable

et qui certifie ainsi ses intentions, et donne le numéro de sa licence, à la personne fournissant le service taxable au moment où la taxe est payable,

graphe 22a) de la présente motion,

une fin décrite dans tout texte législatif fondé sur l'alinéa (i) du paragraphe 22a) de la présente motion,

19g) de la présente motion peut fournir en contrepartie d'un montant supplémentaire à la personne, selon son choix, à qui le service de programmation est fourni;

h) le terme «télécommunication» soit défini comme la transmission ou la réception des signes, signaux, messages écrits, images ou sons ou renseignements de toute nature par fil, radio, système visuel ou autre système électromagnétique; et

i) l'expression «personnes liées» ait le même sens que lui donnent les paragraphes 251(2) à (6) de la Loi de l'impôt sur le revenu, sauf que la mention d'une corporation dans ces paragraphes est interprétée comme la mention d'une corporation ou d'une société de personnes et la mention d'actions ou d'actionnaires d'une corporation, dans le cas d'une société de personnes, est interprétée comme la mention des droits ou des associés, selon le cas.

20. Qu'une entreprise restreinte qui fournit un service taxable dans les circonstances visées dans tout texte législatif fondé sur l'alinéa (ii) du paragraphe 19f) de la présente motion et qui acquiert ce service taxable d'une personne, autre qu'un titulaire d'une licence ou qu'une autre entreprise restreinte résidant au Canada, soit réputée avoir fourni ce service taxable en contrepartie d'un montant égal au montant exigé par la personne de qui elle a acquis le service et que ce montant soit réputé avoir été payé à la fin du mois au cours duquel le service a été acquis de cette personne.

21. Que, aux fins de tout texte législatif fondé sur les articles 17 à 37 de la présente motion, le ministre du Revenu national soit autorisé à déterminer ou à préciser une méthode pour déterminer le montant exigé en contrepartie d'un service taxable lorsque

a) le service taxable est, de l'avis du Ministre, fourni dans des circonstances ou des conditions telles qu'il devient difficile ou impossible de déterminer autrement le montant exigé, ou

b) le service taxable est fourni en contrepartie d'un montant exigé qui, de l'avis du Ministre, est moindre qu'un montant équitable sur lequel la taxe doit être imposée.

22. Que la taxe imposée conformément à tout texte législatif fondé sur l'article 17 de la présente motion ne soit pas payable sur un montant exigé en contrepartie d'un service taxable fourni

a) au titulaire d'une licence qui acquiert le service

(i) en vue d'assurer la diffusion sans frais par lui ou pour le fournir à une autre personne en vue d'en assurer la diffusion sans frais, ou en vue de le fournir à une autre personne en contrepartie d'un montant exigé, ou

(ii) dans le cas d'un service taxable visé dans tout texte législatif fondé sur l'alinéa (ii), (iii) ou (iv) du paragraphe 19g) de la présente motion, en vue de l'utiliser conjointement avec un service taxable acquis pour

(ii) exclusivement dans un endroit où l'admission est accordée à une personne aux fins de la présentation à cette même personne d'un service de programmation par voie de télécommunication, moyennant le paiement d'un montant ou d'un droit par la vente d'un billet ou tout moyen semblable d'admission;

(g) la mention «service taxable» soit définie comme

(i) la fourniture de tout service de programmation par voie de télécommunication au public en général ou à un public en particulier, (ii) toute introduction ou cessation de la fourniture à une personne d'un service de programmation visé dans tout texte législatif fondé sur l'alinéa (i) du paragraphe 19g) de la présente motion,

(iii) la fourniture de tout instrument, dispositif, équipement, appareil ou l'une de leurs pièces, autre qu'un téléviseur, servant à capter un service de programmation visé dans tout texte législatif fondé sur l'alinéa (i) du paragraphe 19g) de la présente motion, et fourni par la personne fournissant le service de programmation ou par la personne autorisée ou désignée par elle et agissant en son nom, ou par toute personne ces marchandises soient acquises exclusivement d'elle ou d'une personne autorisée ou désignée par elle et agissant en son nom, ou de toute personne liée à elle,

mais ne comprend pas

(v) tout service de surveillance ou de contrôle, d'opérations télébancaires ou de télécommandes ou de sondage d'opinion,

(vi) tout service de musique d'ambiance de nature ou du genre de celle présentée dans un édifice à bureaux, une manufacture, un centre commercial ou un endroit public d'un immeuble à appartements ou en copropriété à titre accessoire au travail, au magasinage, à la restauration ou à d'autres activités semblables accomplies dans ces lieux, ou

(vii) tout autre service du genre, à l'exception d'un service de programmation visé dans un texte législatif fondé sur l'alinéa (i) du paragraphe 19g) de la présente motion, qui peut être prescrit par règlement du gouverneur en conseil,

qu'une personne ne fournissant pas un service de programmation visé dans tout texte législatif fondé sur l'alinéa (i) du paragraphe 19g) de la présente motion peut fournir ou qu'une personne fournissant un service de programmation visé dans tout texte législatif fondé sur l'alinéa (i) du paragraphe

16. Que l'exemption de la taxe de consommation ou de vente dans le cas des camions figurant à l'article I de la Partie XVII de l'Annexe III de la Loi soit limitée aux camions dont la masse en charge est d'au moins sept mille deux cent cinquante kilogrammes (7 250 kg), et qui sont principalement conçus pour le transport de marchandises.
17. Qu'il soit imposé, levé et perçu une taxe sur les services de programmation fournis par voie de télécommunication au taux de six pour cent sur le montant exigé en contrepartie d'un service taxable, payable par la personne qui fournit le service à la date la plus rapprochée à laquelle le montant exigé est payé ou payable.
18. Que la taxe imposée aux termes de tout texte législatif fondé sur l'article 17 de la présente motion lie Sa Majesté du chef du Canada ou d'une province et toute personne agissant pour ou au nom de Sa Majesté du chef du Canada ou d'une province.
19. Que, aux fins de tout texte législatif fondé sur les articles 17 à 37 de la présente motion,
- a) la mention «montant exigé» à l'égard d'un service taxable soit définie comme tout montant payé ou payable par une personne en contrepartie du service taxable avant que le montant payé ou payable de toute taxe imposée conformément à tout texte législatif fondé sur l'article 17 de la présente motion ou imposée en vertu d'une Loi de la législation d'une province concernant la taxe de vente au détail y soit ajouté;
- b) le terme «radiodiffusion» soit défini comme toute radiocommunication dans laquelle les émissions sont destinées à être captées directement par le public en général;
- c) la mention «titulaire d'une licence» ou «titulaire» soit définie comme toute personne à qui une licence a été attribuée aux fins de tout texte législatif fondé sur les articles 17 à 37 de la présente motion et comprenne toute personne qui est tenue de demander une licence;
- d) l'expression «service de programmation» soit définie comme toute présentation sonore ou visuelle destinée à renseigner, éclairer ou divertir, d'une nature ou espèce qui est diffusée par des stations de radio ou de télévision;
- e) l'expression «entreprise restreinte résidant au Canada» comprenne une personne ou une corporation, selon le cas, qui est une entreprise restreinte et est décrite au paragraphe 250(3) ou (4) de la Loi de l'impôt sur le revenu;
- f) la mention «entreprise restreinte» soit définie comme une personne qui fournit un service taxable
- (i) lorsque, dans un mois donné, le nombre total de personnes à qui le service taxable est fourni par elle et par toute personne liée à elle en contrepartie d'un montant exigé ou par toute personne à qui elle ou toute personne liée à elle fournit un service taxable en contrepartie d'un montant exigé ne dépasse pas deux cents dans ce même mois ou dans un mois quelconque de l'année qui précède immédiatement, ou

d'une section de la publication, ou peut contenir des marques, notes marginales ou autres formes d'écriture semblables, et peut être colorée ou ornée de motifs.

14. Que l'exemption de la taxe de consommation ou de vente dans le cas des marchandises mentionnées à l'alinéa 1e) de la Partie XII de l'Annexe III de la Loi qui sont vendues aux municipalités ou importées par elles pour leur propre usage soit limitée

a) aux marchandises devant servir directement dans des réseaux de distribution d'eau, d'égouts ou de drainage,

b) aux marchandises utilisées dans la construction d'un bâtiment, ou d'une partie d'un bâtiment, employé exclusivement pour abriter les machines et les appareils devant servir directement dans des réseaux de distribution d'eau, d'égouts ou de drainage, et

c) aux produits chimiques devant servir dans le traitement de l'eau ou des eaux d'égout dans des réseaux de distribution d'eau, d'égouts ou de drainage, et

que le pouvoir au paragraphe 44(3) de la Loi d'accorder un remboursement de toute taxe payée à l'égard de marchandises vendues à une personne pour faire partie d'un réseau de distribution d'eau, d'égouts ou de drainage, ou une déduction d'une semblable taxe, prélevée sur toute taxe imposée par la Loi, qui, dans les trois ans qui suivent son achèvement, est cédée par cette personne à une municipalité soit limitée aux marchandises mentionnées dans les paragraphes 14a) et b) de la présente motion.

15. Que l'exemption de la taxe de consommation ou de vente dans le cas du matériel de production, des matières de conditionnement et des plans figurant à la Partie XIII de l'Annexe III de la Loi soit modifiée

a) pour exclure

(i) les générateurs et les alternateurs électriques portatifs ou mobiles, y compris leurs moteurs à commande, et

(ii) les groupes de générateurs et d'alternateurs portatifs ou mobiles, autres que ceux achetés pour servir sur une ferme uniquement à des fins agricoles, et

b) pour exclure

(i) les générateurs et les alternateurs électriques de secours, y compris leurs moteurs à commande, et

(ii) les groupes de générateurs et d'alternateurs de secours

pour la production d'électricité devant servir principalement dans un bâtiment où l'on utilise normalement l'électricité fournie par une entreprise de service public ou privé lorsque ce bâtiment sert principalement à des activités autres que la fabrication ou la production de marchandises.

d) mélange d'au moins deux des gaz éthane, propane et butane, dont la production est réalisée dans un établissement de traitement ou de retraitement du gaz.

10. Que l'alinéa 25.14(4)d) de la Loi soit abrogé et remplacé par une disposition dans le sens suivant:

d) dans le cas des liquides extraits du gaz naturel qui sont un mélange d'au moins deux des gaz éthane, propane, et butane, un montant dont le calcul est fondé sur le taux d'imposition applicable, aux termes de l'alinéa a), b) ou c), à chacun des composants de ce mélange selon la proportion que chacun d'entre eux représente par rapport à ce mélange.

11. Que, au cours de la période commençant le 1^{er} octobre 1984 et se terminant le 31 décembre 1988, la taxe ad valorem de consommation ou de vente soit imposée aux taux suivants:

a) treize pour cent sur le prix de vente des vins et des marchandises sur lesquelles un droit d'accise est imposé en vertu de la Loi sur l'accise ou serait imposé en vertu de cette Loi, si les marchandises étaient produites ou fabriquées au Canada;

b) six pour cent sur le prix de vente des marchandises énumérées à l'Annexe V de la Loi; et

c) dix pour cent sur le prix de vente de toutes les autres marchandises auxquelles s'applique le paragraphe 27(1) de la Loi.

12. Que le libellé de la version française des alinéas 27(2)g) et h) de la Loi soit modifié pour être conforme à l'esprit original de la Loi comme il est reflété dans la version anglaise.

13. Que, en ce qui concerne les exemptions de la taxe de consommation ou de vente dans le cas des revues et journaux figurant à la Partie III de l'Annexe III de la Loi,

a) les critères fondés sur le pourcentage de l'espace consacré à la publicité pour identifier les revues et journaux qui sont exclus des dispositions d'exemption soient remplacés par des critères semblables fondés sur le pourcentage de l'espace imprimé consacré à la publicité;

b) aux fins du calcul du pourcentage de l'espace imprimé consacré à la publicité, «espace imprimé» soit défini comme étant la totalité de l'espace dont dispose le publicitaire;

c) sauf s'il est prévu dans tout texte législatif fondé sur le paragraphe 13b) de la présente motion «espace imprimé» soit défini comme la partie de la page à l'exclusion des marges; et

d) «marge» soit définie comme la partie de la surface d'une page qui se situe entre le haut, le bas, la partie intérieure ou extérieure de la page et le corps principal de l'imprimé, lequel espace peut contenir la totalité ou une partie du nom, du prix, de la date, du numéro de la livraison ou du numéro de la page de la publication, ou la totalité ou une partie du numéro ou du titre

6. Que, lorsque la taxe imposée sur un montant payé ou payable en dehors du Canada pour le transport aérien d'une personne qui commence et se termine en un point situé dans la zone de taxation est payable par la personne au moment où elle embarque dans un aéronef à un aéroport situé au Canada et qu'aucune preuve du montant payé ou payable pour le transport n'est présentée par la personne, selon les modalités prescrites par règlement du gouverneur en conseil, au transporteur aérien titulaire d'un permis qui doit percevoir la taxe au Canada, la taxe payable par la personne soit le montant prescrit par voie de décret du gouverneur en conseil conformément à l'alinéa 10(2)b) de la Loi.

7. Que le pouvoir soit conféré au gouverneur en conseil de prescrire les modalités selon lesquelles la preuve d'un montant payé ou payable en dehors du Canada pour le transport aérien d'une personne doit être présentée par celle-ci au transporteur aérien titulaire d'un permis au Canada.

8. Que la taxe imposée selon la Partie II de la Loi sur chaque montant payé ou payable au Canada à un transporteur aérien titulaire d'un certificat pour un transport aérien par un aéronef affrété à cette fin par un ou plusieurs affrêteurs, lors- que ce transport commence en un point situé dans la zone de taxation et se termine en un point situé en dehors de la zone de taxation, soit le total

a) du moindre de

(i) douze dollars et cinquante cents, et

(ii) le montant que le gouverneur en conseil peut prescrire par voie de décret sur la recommandation du ministre des Transports,

pour chaque embarquement dans l'aéronef par une personne autre qu'une personne visée dans tout texte législatif fondé sur le paragraphe 8b) de la présente motion conformément au contrat d'affrètement de cet affrèteur, et

b) cinquante pour cent du montant prévu dans tout texte législatif fondé sur le paragraphe 8a) de la présente motion pour chaque embarquement conformément au contrat d'affrètement de cet affrèteur d'un enfant âgé de moins de douze ans et qu'il est transporté à un tarif réduit d'au moins cinquante pour cent inférieur au tarif applicable

lorsque cet embarquement est fait à un aéroport situé au Canada pour un vol déterminé ayant comme destination un aéroport situé en dehors du Canada et que le débarquement subséquent est fait par la personne à un aéroport situé en dehors du Canada.

9. Que la définition de «liquides extraits du gaz naturel» dans le paragraphe 25.1(1) de la Loi soit abrogée et remplacée par des dispositions dans le sens suivant:

«liquides extraits du gaz naturel» s'entend uniquement, qu'il y ait ou non combinaison avec d'autres substances, de ce qui suit:

- a) éthane,
- b) propane,
- c) butane, ou

Avis de motion des voies et moyens modifiant la Loi sur la taxe d'accise

Qu'il y a lieu de présenter un projet de loi afin de modifier la Loi sur la taxe d'accise et de prévoir entre autres:

1. Que, lorsque plus d'un montant est payé ou payable à un seul moment donné pour le transport aérien d'une personne lors d'un voyage continu et que le transporteur aérien titulaire d'un permis, ou son mandataire, de qui le transport est acheté, inscrit sur chaque billet délivré à la même occasion les numéros des billets, y compris le code du transporteur, et les numéros de tous les vols constituant le voyage continu, la taxe totale de transport aérien sur tous ces montants pour le transport aérien de la personne soit limitée à la taxe qui aurait été payable si un seul montant avait été payé ou payable pour le transport.

2. Que les dispositions relatives au redressement ou au remboursement de toute fraction de la taxe payée sur le transport aérien d'une personne ne s'appliquent pas lorsque le montant de la taxe de transport aérien a été réduit par suite de l'application de tout texte législatif fondé sur l'article 1 de la présente motion, à moins que tous les billets achetés à la même occasion soient annulés à un seul moment donné.

3. Que l'article 8 de la Loi soit modifié par l'insertion, avant la définition de «taxe», de ce qui suit:

«*embarquement*» ne s'applique pas aux embarquements ayant eu lieu à la suite d'une escale effectuée par un aéronef uniquement pour obtention de services au sol;»

4. Que les dispositions des paragraphes 10(3) et 11(3) de la Loi relativement à la détermination de la taxe imposée sur un montant payé ou payable pour le transport aérien d'une personne par un aéronef affrété à cette fin soient abrogées.

5. Que la taxe imposée selon la Partie II de la Loi sur chaque montant payé ou payable au Canada à un transporteur aérien titulaire d'un certificat pour un transport aérien par un aéronef affrété à cette fin par un ou plusieurs affrèteurs, lors-que ce transport commence et se termine en un point situé dans la zone de taxation, soit le moindre des montants suivants:

a) huit pour cent de chaque montant payé ou payable, et

b) le total du montant que le gouverneur en conseil peut prescrire par voie de décret sur la recommandation du ministre des Transports pour chaque embarquement dans l'aéronef par une personne conformément au contrat d'affrètement.

Remboursement des sommes provisionnelles	(11) Que, pour les années d'imposition 1982 et suivantes, tout remboursement par un contribuable dans une année d'imposition d'un montant qui a été inclus dans le calcul de son revenu de production pour l'année ou une année d'imposition précédente à l'égard de pétrole ou de gaz non livré avant la fin de l'année soit réduit dans le calcul de son revenu de production pour l'année.
Projets de récupération assistée du pétrole	(12) Que des règles soient prévues afin a) d'accorder, à l'égard de dépenses admissibles faites après le 31 décembre 1982 dans le cadre d'un projet prescrit de récupération assistée du pétrole relativement au forage de puits et au matériel relié à des puits de pétrole et de gaz, une déduction du revenu de production après cette date provenant du réservoir afférent au projet, et b) de prévoir une récupération de la déduction lors de la disposition de tout bien à l'égard duquel une dépense admissible a été faite.
Intérêt sur remboursements d'impôt	(13) Qu'un contribuable soit tenu de payer des intérêts à un taux prescrit pour la période après le 19 avril 1983, lorsqu'il est établi par la suite que le remboursement ou l'affectation de tout paiement en trop de son impôt payé pour une année d'imposition dépasse le montant auquel il avait droit.
Récupération de l'intérêt remboursé	(14) Que le ministre du Revenu national soit autorisé à recouvrer les intérêts versés à un contribuable, après le 19 avril 1983, à l'égard d'un paiement en trop d'impôt, lorsqu'il est établi par la suite qu'un remboursement ou qu'une affectation de l'impôt est en sus du montant auquel il avait droit.
Acomptes provisionnels	(15) Que, pour les années d'imposition ultérieures à l'adoption par sanction royale de toute mesure donnant effet à cet alinéa, les dates auxquelles ou avant lesquelles une fiduciaire est tenue de verser des acomptes provisionnels sur ses impôts payables à l'égard du revenu de production pour une année d'imposition soient modifiées pour qu'il s'agisse du dernier jour des troisième, sixième, neuvième et douzième mois de l'année d'imposition.
Redevances de production	(16) Que les redevances de production payées après le 31 décembre 1983 soient assujetties à une retenue fiscale de 12% en vertu de la section II de la Loi.

(d) afin de préciser que, aux fins de déterminer qu'une redevance n'est pas une redevance en faveur de la Couronne ou une redevance à la Couronne, l'exigence voulant qu'une redevance en faveur de la Couronne ou une redevance à la Couronne s'applique soit respectée si une redevance en faveur de la Couronne ou une redevance à la Couronne s'appliquerait si ce n'était d'une exonération ou d'une allocation (sauf un taux nul) prévue par la Loi.

(4) Que les redevances de production reçues après le 31 décembre 1983 soient exclues du revenu de production déterminé en vertu de la section I de la Loi.

(5) Que le taux d'impôt payable en vertu de la section I de la Loi, à l'égard du revenu de production provenant du pétrole et du gaz après le 31 mai 1982 et avant le 1^{er} juin 1983, soit réduit à 14,67 pour cent.

(6) Que, lorsqu'il y a eu, après 1980, une fusion (au sens du paragraphe 87(1) de la Loi de l'impôt sur le revenu), la portion inutilisée de tout crédit d'impôt relatif aux frais d'exploration et d'aménagement d'une corporation remplacée soit réputée représenter un crédit d'impôt relatif aux frais d'exploration et d'aménagement de la nouvelle corporation.

(7) Que, lorsqu'il y a eu, après 1980, une liquidation (au sens du paragraphe 88(1) de la Loi de l'impôt sur le revenu), la portion inutilisée de tout crédit d'impôt relatif aux frais d'exploration et d'aménagement de la filiale soit réputée représenter un crédit d'impôt relatif aux frais d'exploration et d'aménagement de la corporation mère.

(8) Qu'un crédit d'impôt annuel ne dépassant pas

a) 250 000 \$ pour la période allant du 1^{er} juin 1982 jusqu'au 31 décembre 1984, et

b) 500 000 \$ pour la période débutant le 1^{er} janvier 1985,

soit établi pour une corporation ou un groupe associé de corporations à l'égard des impôts payables, en vertu de la section I de la Loi, sur le revenu de production à l'exception des redevances de production.

(9) Que des règles soient prévues afin de permettre au ministre du Revenu national de recouvrer, avec intérêt, tout montant d'impôt remboursé à un bénéficiaire corporatif d'une fiducie en vertu du crédit d'impôt, qui est en sus du montant du remboursement auquel le bénéficiaire corporatif avait droit.

(10) Que le taux d'impôt payable, en vertu de la section II de la Loi, sur toute somme reçue à l'égard d'une redevance pétrolière calculée sur la base du montant ou de la valeur de la production de pétrole ou de gaz après le 31 mai 1982 et avant le 1^{er} juin 1983, soit réduit à 14,67 pour cent.

Redevances de production

Réduction du taux d'impôt

Fusion

Liquidation

Crédit d'impôt corporatif

Réduction du taux d'impôt

Avis de motion des voies et moyens visant à modifier la Loi de l'impôt sur les revenus pétroliers

Qu'il y a lieu de modifier la Loi de l'impôt sur les revenus pétroliers et de prévoir entre autres choses:

Redevance supplémentaire à la Couronne

(1) Que, pour application à compter du 1^{er} janvier 1982, la définition de «redevance supplémentaire en faveur de la Couronne» modifiée pour préciser qu'une redevance supplémentaire en faveur de la Couronne ou une redevance supplémentaire à la Couronne d'un contribuable pour une année d'imposition, relativement à une redevance de production pour l'année, désigne la fraction de sa redevance en faveur de la Couronne ou sa redevance à la Couronne, relativement à la redevance de production pour l'année, représentée par le rapport existant entre sa redevance supplémentaire de production pour l'année et sa redevance de production pour l'année.

Ancien pétrole

(2) Que la définition d'«ancien pétrole» soit modifiée afin d'exclure,

a) pour les années d'imposition 1982 et suivantes, la partie du pétrole récupéré dans le cadre d'un projet prescrit de récupération tertiaire, et

b) le pétrole prescrit produit après le 31 mai 1984.

Redevance pétrolière

(3) Que, pour application à compter du 1^{er} janvier 1981, la définition de «redevance pétrolière» soit modifiée

a) afin de préciser qu'une redevance pétrolière comprend une redevance à l'égard de la production de pétrole ou de gaz en 1981,

b) afin de retrancher la mention de «(à l'exception des revenus de production)»,

c) à l'égard d'une redevance relative à la production de pétrole ou de gaz après 1981, afin de prévoir qu'une redevance pétrolière ne comprend pas une redevance (à l'égard de cette production) à laquelle une redevance en faveur de la Couronne ou une redevance à la Couronne s'applique soit à l'égard de cette production, soit à l'égard de la propriété du bien auquel cette production a trait lorsque la redevance en faveur de la Couronne ou la redevance à la Couronne est calculée en fonction d'une production provenant du bien, et

a) dans le calcul du revenu de production du contribuable pour l'année d'imposition 1984, lorsque la substance est injectée après 1980 et avant la fin de l'année d'imposition et que son coût n'a pas déjà été déduit, et b) dans le calcul du revenu de production du contribuable pour les années d'imposition se terminant après 1984, lorsque la substance est injectée au cours de l'année d'imposition.

Règles prescrites

(81) Que les dispositions du Régime de pensions du Canada qui exigent que des retenues soient opérées selon des tableaux établis conformément à des règles prescrites soient remplacées par une exigence voulant que les retenues soient faites conformément à des règles prescrites, que cette modification entre en vigueur le 1^{er} janvier 1985 et que les dispositions en vigueur avant le 19 janvier 1984 continuent de s'appliquer jusqu'au 1^{er} janvier 1985.

(82) Que la Cour canadienne de l'impôt ait le pouvoir d'accorder des frais à une personne qui en appelle de questions relevant de la compétence de la Cour après que toute mesure donnant effet au présent paragraphe aura reçu la sanction royale.

Frais de la Cour canadienne de l'impôt

Impôt de la Partie XII	<p>(74) Que le paragraphe 208(1) de la Loi ne s'applique qu'après le 31 décembre 1989 à l'égard d'un revenu tiré de biens acquis avant le 12 décembre 1979.</p>
Vente d'actions avec lien de dépendance	<p>(75) Que l'article 212.1 de la Loi ne s'applique pas à une disposition d'actions par un non-résident après le 10 avril 1978 en faveur d'une corporation canadienne avec laquelle il a un lien de dépendance en vertu d'un droit visé à l'alinéa 251(5)b) de la Loi.</p>
Intérêt sur les retenues d'impôt de non-résidents	<p>(76) Que, lorsque l'impôt à retenir en vertu de la Partie XIII de la Loi sur tout montant payé par un contribuable à un non-résident ou porté à son crédit, n'a pas été versé au plus tard le 15^e jour du mois suivant celui où le montant a été payé ou crédité,</p>
<p>a) des intérêts au taux prescrit soient payables par le contribuable pour la période commençant à cette date ou le 15 février 1984, selon la plus tardive de ces deux dates, lorsque le contribuable a omis de déduire ou de retenir cet impôt, tel que prescrit,</p> <p>b) le non-résident soit solidairement responsable avec le contribuable de payer les intérêts visés à l'alinéa a), et</p> <p>c) des intérêts au taux prescrit soient payables par le contribuable pour la période commençant à cette date, lorsque le contribuable a omis de verser ou de payer l'impôt déduit ou retenu.</p>	<p>(77) Que, après le 15 février 1984, l'article 246 de la Loi, qui porte sur les directives du Conseil du Trésor visant à faire échec à l'évitement ou à la réduction des impôts, soit abrogé.</p>
Évitement fiscal	<p>(78) Que, pour les années d'imposition 1985 et suivantes, la Loi soit modifiée pour préciser qu'un renvoi à un exercice financier d'une société se terminant au cours d'une année d'imposition comprend un exercice financier de la société dont la fin coïncide avec celle de l'année.</p>
Contrôle des options	<p>(79) Que, pour les années d'imposition 1986 et suivantes, les règles du paragraphe 251(5) de la Loi s'appliquent lorsqu'il s'agit de déterminer si une corporation constitue une corporation privée dont le contrôle est canadien.</p>
Substances injectées	<p>(80) Que le coût des substances injectées dans un réservoir naturel pour faciliter la récupération du pétrole ou du gaz donne droit à une déduction aux fins de la Loi de l'impôt sur les revenus pétroliers</p>

(66) Que, à l'égard d'avis d'opposition signifiés après que toute mesure don-
nant effet au présent paragraphe aura reçu la sanction royale, un contribu-
ble soit autorisé à en appeler d'une cotisation devant la Cour canadienne de
l'impôt ou la Cour fédérale sans le consentement du ministre du Revenu
national après 90 jours de la date de signification d'un avis d'opposition au
Ministre.

Frais de la Cour canadienne
de l'impôt

(67) Que, après que toute mesure donnant effet au présent paragraphe aura
reçu la sanction royale, les dispositions qui empêchent la Cour canadienne de
l'impôt d'allouer des frais à un contribuable à l'égard de la disposition d'un
appel soient abrogées.

Frais de la Cour fédérale du
Canada

(68) Que la Cour fédérale du Canada soit tenue d'accorder à un contribuable
tous ses frais raisonnables et justifiés afférents à un appel interjeté par le
ministre du Revenu national sur lequel elle statue, après que toute mesure
donnant effet au présent paragraphe aura reçu la sanction royale, si le mon-
tant contesté d'impôt cotisé ou de perte déterminée ne dépasse pas 10 000 \$
et 20 000 \$ respectivement.

Impôt de la Partie VI et
montant imposable à taux
réduit

(69) Que, pour les années d'imposition 1985 et suivantes, la Loi soit modifiée
afin d'en abroger la Partie VI et de prévoir une définition plus simple du
montant imposable à taux réduit d'une corporation à la fin d'une année
d'imposition aux fins du calcul de la déduction d'impôt spéciale accordée à
une caisse de crédit en vertu du paragraphe 137(3) de la Loi.

Désignations tardives—
Parties VII et VIII

(70) Que, après juin 1983 pour une désignation d'un crédit d'impôt à l'achat
d'actions et après septembre 1983 pour une désignation d'un crédit d'impôt
pour la recherche scientifique, le paiement de la pénalité pour production tar-
dive d'une telle désignation accompagne la formule prescrite.

Impôt supplémentaire de la
Partie VII ou de la Partie
VIII

(71) Que des règles soient établies afin de prévoir que, lorsqu'une corporation
publique a exercé un choix visé à l'alinéa 43c) ou 44c) du présent avis de
motion et que le crédit d'impôt à l'achat d'actions ou le crédit d'impôt pour la
recherche scientifique déclaré par une personne qui produit des déclarations
de renseignements à l'égard de ces crédits dépasse le montant du crédit attri-
bué à cette personne, cette personne soit tenue de payer un impôt supplémen-
taire en vertu de la Partie VII ou de la Partie VIII au titre de cet excédent.

Biens étrangers

(72) Que, pour les années d'imposition 1972 et suivantes, une fiduciaire régie
par une caisse ou un régime enregistré de pensions ne soit pas assujettie à
l'impôt à l'égard des biens étrangers qu'elle détenait lorsqu'elle a été créée au
seul profit de non-résidents travaillant à l'extérieur du Canada ou lorsque ses
seuls bénéficiaires sont des personnes dont les droits dans cette fiduciaire pro-
viennent d'un emploi à l'extérieur du Canada.

Renonciation au délai d'établissement d'une nouvelle cotisation

(60) Que, après le 15 février 1984, un contribuable soit autorisé à renoncer au délai pendant lequel une nouvelle cotisation peut être établie s'il donne un avis d'un an dans le cas de certaines renonciations produites avant le 16 février 1984 et de six mois dans les autres cas.

Acomptes provisionnels d'impôt

(61) Que les dispositions de la Loi exigeant des contribuables qu'ils paient des acomptes provisionnels d'impôt soient modifiées afin d'exiger que ces acomptes soient calculés selon l'impôt payable avant la déduction du crédit d'impôt à l'achat d'actions ou du crédit d'impôt pour la recherche scientifique, lorsque ces crédits découlent de placements acquis après le 15 février 1984 à l'exception de certains placements acquis avant mars 1984.

(62) Que, pour les années d'imposition 1984 et suivantes,

a) les particuliers et les corporations ne soient pas tenus de verser des acomptes provisionnels d'impôt pour une année d'imposition, lorsque l'impôt fédéral payable ou la base d'acomptes provisionnels pour l'année est de 1 000 \$ ou moins,

b) les intérêts sur les acomptes provisionnels d'impôt insuffisants pour une année d'imposition ne soient pas exigés lorsque les intérêts payables aux niveaux fédéral et provincial sur ces acomptes ne dépassent pas 25 \$ au total.

(63) Que, pour les années d'imposition 1985 et suivantes, la règle prévoyant une prolongation du délai de paiement, par une corporation privée dont le contrôle est canadien, du solde de son impôt payable pour une année soit contreditonnelle à ce que le total des revenus imposables pour l'année précédente de la corporation et de toutes ses corporations associées ne dépasse pas le total de leurs plafonds des affaires pour l'année précédente.

Responsabilité solidaire

(64) Que les dispositions de la Loi concernant la responsabilité solidaire résultant de certains transferts de biens entre conjoints soient modifiées afin de prévoir que le bénéficiaire d'un transfert ne soit ni tenu ni assujéti à l'obligation d'effectuer un paiement après le 15 février 1984, à l'égard des sommes dues, en vertu de la Loi, par l'auteur du transfert lorsque le bien est transféré en vertu d'une ordonnance d'un tribunal ou d'un accord écrit de séparation si, à la date du transfert du bien, l'auteur et le bénéficiaire du transfert vivaient séparément suite de la rupture de leur mariage.

Remboursement d'impôts

(65) Que, après le 15 février 1984, le ministre du Revenu national soit, nonobstant appel par celui-ci, tenu de rembourser à un contribuable résident au Canada tout paiement d'impôt en trop et d'intérêts et pénalités y afférents, qui résulte de la décision d'une cour d'annuler ou de modifier une cotisation du contribuable ou de la déferer à ce ministre pour qu'il procède à une nouvelle cotisation, et que le Ministre soit autorisé à rembourser l'impôt et les intérêts et pénalités y afférents, au contribuables qui aurait contesté un cas semblable.

b) 80%, ou 100% dans le cas d'une fondation privée, des dons d'autres organismes de charité qu'elle a reçus dans l'année d'imposition précédente, et

c) 4,5% de la valeur de ses placements au début de l'année.

(54) Que, pour les années d'imposition 1984 et suivantes, des règles soient établies pour permettre le report de l'excédent des débours d'un organisme de charité sur son contingent des versements et pour permettre au ministre du Revenu national de réduire, à sa discrétion, le contingent des versements d'un organisme de charité.

(55) Que, pour les années d'imposition 1984 et suivantes, le délai de production, auprès du ministre du Revenu national, d'une déclaration de renseignements et d'une déclaration publique de renseignements d'un organisme de charité enregistré soit reporté à six mois après la fin de son année d'imposition.

(56) Que, pour les années d'imposition commençant après 1983, certaines actions et créances détenues par une fondation privée soient définies comme des «placements non admissibles» et qu'un impôt spécial soit payable par l'émetteur ou l'emprunteur lorsqu'un tel placement ne produit pas un taux de rendement minimum annuel pour la fondation.

(57) Que, pour les années d'imposition commençant après 1983, des règles anti-évitement soient établies

a) pour empêcher un groupe d'organismes de charité de réduire son contingent des versements ou d'en retarder le paiement en procédant à des transferts de fonds au sein de groupe, et

b) pour exiger un impôt spécial de 25% lorsqu'une fondation transfère plus de 50% de son capital à une œuvre de charité dans le but de réduire son contingent des versements ou d'en retarder le paiement.

(58) Que, lorsque dans une année d'imposition commençant après 1983 un organisme de charité choisit de ne pas utiliser, ou omet d'utiliser aux fins prévues, un bien ou un revenu accumulé avec le consentement du ministre du Revenu national, ce montant soit réputé être un don reçu dans l'année et pour lequel un reçu a été délivré.

(59) Que, à l'égard des avis de cotisation visant les années d'imposition 1983 et suivantes, le délai de quatre ans pendant lequel le ministre du Revenu national peut établir une nouvelle cotisation à l'égard de l'impôt à payer en vertu de la Loi soit ramené à trois ans et que des modifications corrélatives soient apportées aux dispositions connexes de la Loi.

Contingent des versements d'un organisme de charité

Déclarations de renseignements des organismes de charité

Placements non admissibles d'organismes de charité

Règles anti-évitement pour les organismes de charité

Accumulations par des organismes de charité

Nouvelles cotisations

(49) Que, pour les années d'imposition commençant après 1982, le transfert sans contrepartie d'une participation dans une police d'assurance-vie (à l'exception d'un contrat de rente) au conjoint, à l'ex-conjoint ou à l'enfant du détenteur de la police se fasse en franchise d'impôt lorsque la personne dont la vie est assurée en vertu de la police est le bénéficiaire du transfert ou un enfant du détenteur de la police ou du bénéficiaire du transfert.

(50) Que, pour les années d'imposition commençant après 1982, un contribuable soit réputé avoir acquis pour la dernière fois avant le 2 décembre 1982 une participation dans une police d'assurance-vie (à l'exception d'un contrat de rente) si le paragraphe 12.2(9) de la Loi ne s'applique pas à cette participation et si elle a été acquise d'une personne qui l'avait acquise pour la dernière fois avant le 2 décembre 1982 et avec laquelle le contribuable avait un lien de dépendance.

(51) Que,

a) pour les organismes de charité enregistrés après juin 1984, la définition d'«organisme de charité enregistré» soit modifiée pour préciser que l'exigence voulant qu'un organisme de charité enregistré réside au Canada et ait été créé ou établi au Canada s'applique à un chapitre, une section, une paroisse, une congrégation ou une autre division d'une œuvre de charité ou d'une fondation canadienne,

b) pour les années d'imposition commençant après 1983, les dispositions relatives aux organismes de charité soient modifiées de façon qu'un organisme de charité soit tenu d'être enregistré à titre d'œuvre de charité, de fondation privée ou de fondation publique, et

c) pour les années d'imposition commençant après 1984, un organisme de charité ne soit pas admissible à titre d'œuvre de charité ou de fondation publique lorsque la majorité de ses administrateurs, officiers ou fiduciaires ont entre eux un lien de dépendance et, dans le cas d'un organisme de charité enregistré après le 15 février 1984, lorsque plus de 50% de son capital a été fourni par une personne ou par un groupe de personnes ayant entre elles un lien de dépendance.

(52) Que, pour les années d'imposition commençant après 1983, les dotations pour une période de 10 ans ou plus et les dons provenant du capital d'une succession ne soient pas considérés comme des dons pour lesquels un reçu a été délivré aux fins du calcul du contingent des versements d'un organisme de charité.

(53) Que, pour les années d'imposition commençant après 1983, le contingent d'une fondation de charité

a) 80% des dons pour lesquels un reçu a été délivré et qu'elle a reçus dans l'année d'imposition précédente,

(46) Que la règle spéciale de trois ans, qui oblige un contribuable à inclure dans son revenu les montants retirés du régime enregistré d'épargne-retraite de son conjoint, ne s'applique plus aux montants retirés après le 15 février 1984 lorsque, au moment du retrait et par suite de la rupture de leur mariage, le contribuable et son conjoint vivaient séparément par suite d'une ordonnance d'un tribunal ou d'un accord écrit de séparation.

(47) Qu'un particulier qui, après le 31 décembre 1983, a disposé d'un bien agricole admissible lui appartenant ou appartenant à son conjoint à cette date soit autorisé à déduire pour une année d'imposition une contribution spéciale à un régime enregistré d'épargne-retraite dans la mesure où le total de ses contributions spéciales pour l'année et les années d'imposition précédentes ne dépasse pas le moindre de ses gains en capital imposables à l'égard de ces dispositions ou de l'excédent de sa limite de contributions sur le total de ses contributions (à l'exclusion des contributions spéciales) à des régimes enregistrés d'épargne-retraite et à des régimes enregistrés de pensions pour l'année et toutes les années antérieures après 1983 et aux fins du présent paragraphe,

a) «bien agricole admissible» d'un particulier désigne un bien immeuble lui appartenant et utilisé par lui, son conjoint, un de ses enfants ou la corporation agricole familiale de l'un d'eux, dans le cadre de l'exploitation d'une entreprise agricole, à une date quelconque après 1971 et avant 1984, y compris des actions de sa corporation agricole familiale et une participation dans sa société agricole familiale,

b) «limite de contribution» d'un particulier désigne l'excédent du produit obtenu en multipliant 10 000 \$ par le nombre d'années après 1971 et avant 1984 au cours desquelles le particulier ou son conjoint était un agriculteur à plein temps sur le total de toutes les contributions spéciales faites par le conjoint du particulier,

c) «agriculteur à plein temps» dans une année désigne un particulier qui était dans l'année un actionnaire de sa corporation agricole familiale, ainsi qu'un particulier qui a loué une terre agricole à un agriculteur à plein temps qui était son conjoint, son enfant ou une corporation ou société agricole familiale de son conjoint ou de son enfant, y compris tout particulier (sauf celui qui, dans l'année, avait ou aurait eu, s'il avait subi suffisamment de pertes agricoles, une perte agricole restreinte) qui, dans l'année, a pris une part active à l'exploitation d'une entreprise agricole au Canada.

(48) Que les dispositions spéciales, applicables aux années d'imposition 1983 et 1984, concernant la déduction de la partie inutilisée du plafond global des contributions à un régime enregistré d'épargne-logement soient modifiées afin de s'appliquer à un condominium et à un bien semblable comme si le bien avait été enregistré par le contribuable au moment où il l'a habité et en a fait sa résidence, lorsque le bien est enregistré avant 1986.

(44) Que,

- a) après le 25 avril 1984, une fiducie qui est exonérée d'impôt en vertu de la Loi et une fiducie régie par un régime de prestations aux employés ne puissent pas attribuer à leurs bénéficiaires le crédit d'impôt pour la recherche scientifique,
- b) pour les années d'imposition 1982 et suivantes, les dispositions de la Loi relatives au crédit d'impôt pour la recherche scientifique soient modifiées afin de préciser que la fraction inutilisée de ce crédit qui peut être reportée sur les années antérieures ne correspond qu'à la fraction des crédits qui n'a pu être utilisée dans l'année au cours de laquelle les crédits ont été gagnés,
- c) après juin 1983, les crédits d'impôt à l'achat d'actions relatifs à une émission d'actions d'une corporation publique dans le cadre d'une émission publique soient accordés aux premiers détenteurs des actions (qui ne sont pas des négociants ou courtiers en valeurs) plutôt qu'aux premiers détenteurs enregistrés, si la corporation publique en fait le choix, et
- d) pour les années d'imposition 1982 et suivantes, des dispositions soient établies afin de préciser que le montant payé pour le crédit d'impôt à l'achat d'actions soit considéré comme une partie du coût de l'action et non comme un revenu de l'émetteur.

- (45) Que, pour les années d'imposition 1985 et suivantes, les dispositions de la Loi concernant les corporations coopératives et les caisses de crédit soient modifiées afin de prévoir que ces entités ne soient plus réputées être des corporations privées aux fins de calcul du montant du crédit d'impôt à l'investissement gagné par elles au cours d'une année d'imposition et du calcul du taux de remboursement d'un tel montant.
- d) pour les années d'imposition 1982 et suivantes, des dispositions soient établies afin de préciser que le montant payé pour un crédit d'impôt pour la recherche scientifique soit considéré comme une partie du coût de l'action, de la créance ou du droit, et non comme un revenu de l'émetteur ou de la personne qui accorde le droit.

- c) après septembre 1983, les crédits d'impôt pour la recherche scientifique que relatifs à une émission d'actions ou de créances d'une corporation publique, dans le cadre d'une émission publique, soient accordés aux premiers détenteurs des actions ou des créances (qui ne sont pas des négociants ou courtiers en valeurs) plutôt qu'aux premiers détenteurs enregistrés, si la corporation en fait le choix, et

- b) pour les années d'imposition 1982 et suivantes, les dispositions de la Loi relatives au crédit d'impôt pour la recherche scientifique soient modifiées afin de préciser que la fraction inutilisée de ce crédit qui peut être reportée sur les années antérieures ne correspond qu'à la fraction des crédits qui n'a pu être utilisée dans l'année au cours de laquelle les crédits ont été gagnés,

- a) après le 25 avril 1984, une fiducie qui est exonérée d'impôt en vertu de la Loi et une fiducie régie par un régime de prestations aux employés ne puissent pas attribuer à leurs bénéficiaires le crédit d'impôt pour la recherche scientifique,

- b) pour les années d'imposition 1982 et suivantes, les dispositions de la Loi relatives au crédit d'impôt pour la recherche scientifique soient modifiées afin de préciser que le montant payé pour un crédit d'impôt pour la recherche scientifique soit considéré comme une partie du coût de l'action, de la créance ou du droit, et non comme un revenu de l'émetteur ou de la personne qui accorde le droit.

- c) après juin 1983, les crédits d'impôt à l'achat d'actions relatifs à une émission d'actions d'une corporation publique dans le cadre d'une émission publique soient accordés aux premiers détenteurs des actions (qui ne sont pas des négociants ou courtiers en valeurs) plutôt qu'aux premiers détenteurs enregistrés, si la corporation publique en fait le choix, et

- d) pour les années d'imposition 1982 et suivantes, des dispositions soient établies afin de préciser que le montant payé pour un crédit d'impôt pour la recherche scientifique soit considéré comme une partie du coût de l'action, de la créance ou du droit, et non comme un revenu de l'émetteur ou de la personne qui accorde le droit.

(d) afin d'abroger les règles relatives aux sociétés rattachées et de modifier la règle conçue afin d'éviter la création de plusieurs sociétés en vue d'augmenter la déduction accordée aux petites entreprises d'une corporation, et

(e) afin d'établir des règles de calcul du plafond des affaires d'une corporation lorsque son année d'imposition est inférieure à 51 semaines ou lorsqu'elle a deux ou plusieurs années d'imposition se terminant dans la même année civile et qu'elle est associée, dans chacune de ces années d'imposition, avec une corporation privée dont le contrôle est canadien et dont une ou plusieurs années d'imposition se terminent dans cette année civile.

Crédit pour impôt étranger

(41) Que, dans le calcul des crédits pour l'impôt étranger pour les années d'imposition 1984 et suivantes, les contribuables puissent déduire les impôts étrangers payés, mais non déduits, pour les sept années d'imposition précédentes et les trois années d'imposition subséquentes.

Crédit d'impôt à l'investissement

(42) Que, pour les années d'imposition 1985 et suivantes, les dispositions de la Loi concernant le crédit d'impôt à l'investissement et le crédit d'impôt à l'investissement remboursable soient modifiées de façon qu'une corporation privée dont le contrôle est canadien soit admissible à

a) un crédit d'impôt à l'investissement de 35% sur ses dépenses admissibles pour la recherche scientifique pour l'année, et

b) un remboursement de 40% relativement à ses crédits d'impôt à l'investissement gagnés mais non réclamés dans l'année,

uniquement si le total de l'impôt à payer pour l'année précédente par la corporation et par toutes ses corporations associées ne dépasse pas le total de leurs plafonds des affaires pour l'année précédente et, dans le cas de l'alinéa a), seulement jusqu'à concurrence de la limite des dépenses pour la recherche scientifique, déterminée pour la corporation pour l'année.

Crédit d'impôt à l'achat d'actions

(43) Que,

a) après le 25 avril 1984, une fiducie qui est exonérée d'impôt en vertu de la Loi et une fiducie régie par un régime de prestations aux employés ne puissent pas attribuer leur crédit d'impôt à l'achat d'actions,

b) pour les années d'imposition 1982 et suivantes, les dispositions de la Loi relatives au crédit d'impôt à l'achat d'actions soient modifiées afin de préciser que la fraction inutilisée de ce crédit qui peut être reportée sur les années antérieures ne correspond qu'à la fraction des crédits qui n'a pas pu être utilisée dans l'année au cours de laquelle les crédits ont été gagnés,

(37) Que, pour les années d'imposition 1982 et suivantes, les dispositions d'étalement du revenu soient précisées de sorte que le solde de tout montant d'étalement accumulé que le représentant légal d'un particulier n'a pas choisi d'inclure dans le revenu de celui-ci pour l'année de son décès soit assujéti à l'impôt en vertu de la Loi, comme si $\frac{1}{3}$ de ce montant était ajouté à son revenu imposable déterminé par ailleurs pour chacune des trois années d'imposition précédant celle de son décès.

(38) Que, pour les années d'imposition 1984 et suivantes, le montant de l'impôt payable par ailleurs par un particulier et déterminé en vertu de l'alinéa 122.3(3)b) de la Loi, aux fins du calcul de son crédit d'impôt pour emploi à l'étranger, soit augmenté de tout montant réclamé à titre de réduction d'impôt fédéral et de tout montant d'impôt réputé avoir été payé par lui relativement à son impôt gagné dans la province de Québec et soit réduit de tout impôt additionnel en vertu du paragraphe 120(1) de la Loi, calculé sur son revenu non gagné dans une province.

(39) Qu'un particulier qui est en employé d'une entreprise exploitée par un résident du Canada, pour la prestation de services en vertu d'un programme d'aide au développement international du gouvernement du Canada, puisse réclamer le crédit d'impôt pour emploi à l'étranger de la même façon qu'un autre particulier lorsqu'il a commencé son emploi à l'étranger après 1983, mais avant 1987, en vertu d'un contrat conclu par son employeur avant le 16 août 1983.

(40) Que, pour les années d'imposition 1985 et suivantes, les dispositions de l'article 125 de la Loi concernant la déduction accordée aux petites entreprises soient révisées

a) afin d'abroger les dispositions concernant le plafond global des affaires et le compte des déductions cumulatives, éliminant ainsi le plafond de revenu accumulé de 1 000 000 \$ au-delà duquel une corporation ou un groupe de corporations associées n'était plus admissible à la déduction accordée aux petites entreprises,

b) afin d'abroger les dispositions concernant le revenu tiré d'une entreprise non admissible et de prévoir que ce revenu soit admissible à la déduction de 21% accordée aux petites entreprises,

c) afin de permettre que tout employé à temps complet d'une entreprise de prestation de services personnels ou d'une entreprise de placements désignée soit inclus dans la détermination du nombre d'employés à temps complet qui doit être de six et, si cette exigence est respectée, que le revenu de cette entreprise soit admissible à la déduction de 21% accordée aux petites entreprises,

Crédit d'impôt pour emploi à l'étranger

Déduction accordée aux petites entreprises

Revenu d'une fiducie tiré de ressources

(30) Que, pour les années d'imposition 1982 et suivantes, la Loi soit modifiée afin de permettre à une fiducie d'attribuer à ses bénéficiaires, à titre de revenu, une somme n'excédant pas ses redevances à la Couronne et ses paiements prévus dans la Loi de l'impôt sur les revenus pétroliers.

Refus de l'exemption personnelle

(31) Que, pour les années d'imposition 1984 et suivantes, les dispositions de la Loi concernant les exemptions personnelles d'un contribuable empêchent celui-ci de demander une exemption à l'égard d'un enfant à charge pour une année d'imposition lorsqu'il a droit à une déduction en vertu de l'alinéa 60(c.1) de la Loi pour l'année relativement à un paiement fait pour le soutien de cet enfant.

Nièces et neveux à charge

(32) Que, pour les années d'imposition 1984 et suivantes, l'exemption personnelle relative aux nièces et neveux à charge soit modifiée pour supprimer les conditions relatives au statut de leurs parents.

Frais médicaux admissibles

(33) Que, pour les années d'imposition 1984 et suivantes, les frais relatifs à des chiens dressés pour avertir les personnes atteintes de surdité profonde, le coût des élévateurs hydrauliques de chaises roulantes pour véhicules, prescrits par un médecin, et le coût des couches en tissu ou des sous-vêtements jetables pour les personnes souffrant d'incontinence en raison d'une maladie, d'une blessure ou d'une infirmité soient admissibles à titre de frais médicaux déductibles.

Déduction médicale spéciale

(34) Que, pour les années d'imposition 1984 et suivantes, la déduction spéciale accordée en vertu de la Loi aux particuliers obligés de garder le lit ou de demeurer dans un fauteuil roulant pendant de longues périodes chaque jour, pendant une période de 12 mois se terminant dans l'année, soit étendue aux particuliers qui, dans l'année et jusqu'à la fin de celle-ci, sont dans cette situation et le seront, de l'avis d'un médecin, pendant une période d'au moins 12 mois.

Don de biens immeubles

(35) Que la disposition de la Loi qui permet les dons de biens immeubles pour un montant inférieur à leur juste valeur marchande soit élargie aux dons de biens immeubles situés au Canada faits, après le 15 février 1984, par des non-résidents à des organismes de charité non résidents prescrits, lorsque l'utilisation de ces biens est d'intérêt public au Canada.

Étalement du revenu

(36) Que, pour les années d'imposition 1983 et suivantes, les dispositions relatives à l'étalement du revenu soient modifiées afin de reconnaître que la fraction du rajustement de l'impôt sur le revenu étalé d'un particulier qui se rapporte à l'impôt provincial doit être calculée selon les règles d'attribution du revenu prévues dans le calcul de l'impôt de ce particulier pour l'année en vertu de la Partie I de la Loi.

- (22) Que, aux fins des dispositions de la Loi permettant le report de l'impôt sur les transferts de biens d'un contribuable à son enfant, la définition du mot «enfant» soit modifiée, pour les transferts effectués après 1983, afin que soit comprise une personne qui, à une date quelconque avant d'atteindre l'âge de 21 ans, était, pour sa subsistance, entièrement à la charge du contribuable et dont ce dernier avait la garde et la surveillance, en droit ou de fait.
- (23) Que tout bien agricole transféré après le 31 décembre 1983 et loué par un contribuable à sa corporation agricole familiale, à celle de son conjoint ou de son enfant ou à une société agricole de l'un d'eux, soit assimilé à un bien utilisé par le contribuable dans le cadre de l'exploitation d'une entreprise agricole aux fins des dispositions de la Loi se rapportant aux transferts de biens agricoles entre générations.
- (24) Que le ministre du Revenu national puisse, après le 15 février 1984, accepter un choix fait en vertu de l'article 85, 93, 97 ou 98 de la Loi après le délai de production d'un choix tardif, ou accepter un choix modifié en vertu de l'un de ces articles, lorsque, à son avis, il serait juste et équitable de le faire et que le contribuable paie une pénalité ne dépassant pas 8 000 \$ lors de la production de son choix tardif ou modifié.
- (25) Que le paragraphe 85(1.1) de la Loi ne s'applique pas aux dispositions d'avoirs miniers faites après le 15 février 1984.
- (26) Que, pour les années d'imposition 1984 et suivantes, les dispositions de la Loi relatives aux fusions permettent à une corporation née d'une fusion d'utiliser, aux fins de l'article 37 et de la Partie VIII de la Loi, les dépenses pour la recherche scientifique inutilisées par ses corporations remplacées.
- (27) Que, lorsque le contrôle d'une corporation mère ou d'une filiale a été acquis pour la dernière fois avant le 13 novembre 1981 et que la filiale est liquidée par la suite, la déductibilité, pour la corporation mère, des pertes autres qu'une perte en capital que la filiale a subies dans les années d'imposition se terminant avant la prise de contrôle ne soit restreinte que par les dispositions de la Loi concernant la déductibilité des pertes subséquentes aux prises de contrôle, qui étaient en vigueur le 12 novembre 1981.
- (28) Qu'une règle anti-évitement soit établie prenant effet le 1^{er} janvier 1986 dans le cas d'un investissement fait avant le 16 février 1984, et le 1^{er} janvier 1985 dans les autres cas, afin d'obliger le contribuable qui, dans une année d'imposition, a investi dans un fonds de placements non résident, à inclure dans son revenu pour l'année un montant calculé d'après le coût désigné de son investissement, multiplié par le taux d'intérêt prescrit.
- (29) Que la modification à l'alinéa 104(6)b) de la Loi, applicable aux dispositions effectuées après le 12 novembre 1981, ne s'applique pas aux dispositions effectuées après cette date par une fiduciaire créée avant le 13 novembre 1981 en faveur de Sa Majesté ou d'une entité désignée exonérée d'impôt.

Déduction dans le calcul du
revenu d'une fiduciaire

Fonds de placements non
résident

Prise de contrôle

Fusions

Transfert d'avoirs miniers

Choix tardifs ou modifiés

Location de biens agricoles

Définition «d'enfant»

(15) Que l'alinéa 59(3.3)f) de la Loi s'applique, après le 19 avril 1983, lorsqu'un montant devient recevable par un contribuable pour des biens ou services dont le coût a été ajouté dans le calcul de la base de déduction d'épuisement pour l'exploration minière, d'une personne avec laquelle il avait un lien de dépendance, mais ne s'applique pas lorsqu'un montant devient recevable par un contribuable lors de la disposition d'un bien en faveur d'une personne avec laquelle il avait un lien de dépendance.

Transfert de prestations de pension

(16) Que les dispositions de la Loi qui permettent le transfert libre d'impôt des montants provenant de quelque caisse ou régime de pensions à un régime enregistré d'épargne-retraite ou à un régime enregistré de pensions ne s'appliquent, pour les transferts effectués après le 15 février 1984 relativement à des montants reçus après cette date, qu'aux transferts en provenance de quelque caisse ou régime enregistré de pensions ou de certaines caisses ou certains régimes de pensions pour services à l'étranger.

Frais de déménagement

(17) Que, pour les déménagements au Canada effectués après 1983, la déduction des frais de déménagement soit étendue aux particuliers qui étaient sans emploi immédiatement avant de déménager pour aller occuper un emploi ou exploiter une entreprise.

Frais d'exploration au Canada

(18) Que les dispositions de la Loi relatives aux frais engagés avant 1984 pour le forage d'un puits de pétrole ou de gaz au Canada, qui sont visés par la définition de «frais d'exploration au Canada» soient étendues à de tels frais engagés avant 1986.

Choix de la valeur lors du transfert d'une entreprise agricole

(19) Que des règles soient établies pour permettre, lorsqu'un contribuable décède après 1983, le transfert d'un bien agricole admissible, y compris une participation dans une société agricole familiale ou des actions d'une corporation familiale, à son enfant pour tout montant se situant entre le coût indiqué du bien et sa juste valeur marchande.

Corporation agricole familiale de porte-feuille

(20) Que les dispositions de la Loi relatives aux transferts d'actions d'une corporation agricole familiale par une fiducie en faveur du conjoint à un enfant de l'auteur de la fiducie s'appliquent aussi aux transferts d'actions d'une corporation agricole familiale de porte-feuille effectués après le 25 mai 1978.

Transfert au père ou à la mère

(21) Que, lorsqu'un contribuable qui, dans le cadre des règles spéciales visant le transfert entre générations, a acquis un bien agricole, une participation dans une société agricole familiale ou des actions d'une corporation agricole familiale ou d'une corporation exploitant une petite entreprise décède après 1983, ce bien puisse être transféré à son père ou à sa mère pour un montant se situant entre le coût indiqué du bien et sa juste valeur marchande.

(12) Que les dispositions de la Loi concernant la déduction et l'imposition des pensions alimentaires et des allocations indemnitaires soient étendues pour permettre que les montants payés après 1983 par un contribuable, à titre de dépenses admissibles, par suite d'une séparation, engagées dans l'année ou d'un enfant de cette personne et dont celle-ci a la garde, soient traités comme des allocations payables périodiquement lorsqu'une ordonnance d'un tribunal ou un accord écrit de séparation, en vertu duquel ces montants sont payés, le prévoit expressément et, à cette fin, les dépenses admissibles comprennent les frais médicaux et les dépenses relatives aux études ainsi que certains frais relatifs à la résidence de la personne admissible.

(13) Que, aux fins des dispositions de la Loi concernant la déduction et paiements effectués après 1983 et avant l'établissement d'une ordonnance d'un tribunal ou d'un accord écrit de séparation soient réputés avoir été faits en vertu de cette ordonnance ou de cet accord lorsque l'ordonnance ou l'accord le prévoit et que les paiements sont effectués dans l'année d'établissement de l'ordonnance ou de l'accord ou dans l'année précédente.

(14) Que l'alinéa 59(3.3)a) de la Loi

a) n'oblige pas l'inclusion dans le revenu d'un montant décrit à cet alinéa qui devient recevable par un contribuable après 1983 lorsque le montant, s'il avait été engagé comme dépense, aurait été admissible comme frais d'exploration pétrolière et gazière au Canada (à l'exception des frais de forage relatifs à un projet admissible de récupération tertiaire du pétrole et d'une dépense relative à des terres non conventionnelles lorsque le montant est recevable par le contribuable en 1984),

b) exige l'inclusion dans le revenu de 10% du montant décrit à cet alinéa qui devient recevable par un contribuable en 1984, lorsque le montant, s'il avait été engagé comme dépense, aurait été admissible comme frais d'exploration pétrolière et gazière au Canada (à l'exception des frais de forage relatives à un projet admissible de récupération tertiaire du pétrole) à l'égard de terres non conventionnelles, et

c) s'applique aux années d'imposition 1984 et suivantes lorsqu'un montant devient recevable par un contribuable pour des biens ou services dont le coût a été ajouté dans le calcul de la base pour épuisement gagné d'une personne avec laquelle il avait un lien de dépendance, mais ne s'applique pas lorsqu'un montant devient recevable par un contribuable lors de la disposition d'un bien en faveur d'une personne avec laquelle il avait un lien de dépendance.

Obligations pour le développement de la petite entreprise

(5) Que, pour les années d'imposition 1985 et suivantes, la restriction relative au compte des déductions cumulatives d'une corporation soit éliminée des dispositions de la Loi portant sur les obligations pour le développement de la petite entreprise.

Acceptations bancaires

(6) Que, pour les acceptations bancaires faites après 1982, dont le terme dépasse 366 jours, et pour toutes celles faites après juin 1984, les fonds recueillis grâce à la vente de ces acceptations soient traités comme de l'argent emprunté, de sorte que les dispositions de la Loi concernant la déductibilité des intérêts et des frais relatifs aux emprunts s'appliquent à ces acceptations.

(7) Que les dispositions de la Loi permettant à un contribuable de déduire les intérêts reçus sur un remboursement d'impôt, qu'il a dû rembourser au ministre du Revenu national soient élargies pour s'appliquer aux intérêts reçus sur un remboursement d'impôt et remboursés en vertu d'une loi fiscale provinciale après le 19 avril 1983.

Substances injectées

(8) Que, pour les années d'imposition 1984 et suivantes, des règles soient établies pour permettre la déduction du coût des substances injectées pour aider à la récupération du pétrole, du gaz naturel ou des hydrocarbures connexes, et que ces substances soient considérées comme des stocks dont le coût est nul.

Nominations de juges

(9) Qu'un contribuable nommé juge à une cour fédérale ou provinciale, dans l'année d'imposition 1984 ou dans une année d'imposition suivante, puisse choisir de reporter la partie de son revenu tiré de l'exercice de sa profession pour un exercice financier qui a commencé avant l'année et qui se termine dans l'année, de sorte que son revenu pour l'année représente généralement les gains de 12 mois, et que le montant reporté soit inclus dans son revenu de l'année suivante.

Règles relatives aux biens de remplacement

(10) Que les règles relatives aux biens de remplacement soient modifiées de sorte que, lorsqu'il y a disposition après le 15 février 1984 d'un ancien bien d'entreprise qui est en partie un bâtiment et en partie un fonds de terre, le contribuable puisse choisir d'attribuer à une partie le produit de la disposition de l'autre partie, jusqu'à concurrence du gain en capital réalisé sur cette autre partie.

Dépouillements de gains en capital

(11) Que, pour les transferts de biens effectués après 1984 ou, si un choix est produit, après 1981, les règles, prévues à l'alinéa 55(3)b) de la Loi, relatives aux réorganisations ayant but de diviser une corporation soient modifiées afin de préciser les restrictions actuelles concernant les transactions préliminaires effectuées en vue de la réorganisation et que des modifications corrélatives, applicables après 1981, soient apportées au paragraphe 55(4) de la Loi.

Avis de motion des voies et moyens visant à modifier la Loi de l'impôt sur le revenu et d'autres lois connexes

Qu'il y a lieu de modifier la Loi de l'impôt sur le revenu et d'autres lois connexes et de prévoir entre autres choses:

(1) Que, pour les années d'imposition 1984 et suivantes, le montant de l'avantage relatif aux frais de fonctionnement d'une automobile fournie à un employé ou à un actionnaire puisse être calculé au taux de 50% des frais pour droit d'usage de l'automobile.

Avantages découlant de l'utilisation d'une automobile

(2) Que, lorsqu'un employé d'une corporation avec laquelle il n'a aucun lien de dépendance exerce une option qui lui a été accordée ou en dispose, après le 15 février 1984, pour acquérir des actions à revenu variable admissibles de son employeur ou d'une corporation liée, la moitié de l'avantage qui en résulte et qui est inclus dans son revenu d'emploi soit déductible dans le calcul de son revenu imposable, à condition que le prix de levée d'option des actions ne soit pas inférieur à la juste valeur marchande de celles-ci au moment où l'option a été accordée.

Options d'achat d'actions des employés

(3) Que, pour les années d'imposition 1984 et suivantes, l'alinéa 12(1v) de la Loi comprenne un renvoi à l'alinéa 37(1g) de la Loi afin que tout solde négatif du compte des dépenses pour la recherche scientifique d'un contribuable soit inclus dans son revenu.

Recherche scientifique

(4) Que, pour les années d'imposition commençant après 1982, la disposition de la Loi qui permet à un contribuable de choisir de payer l'impôt chaque année sur le revenu accumulé de certaines rentes et polices d'assurance-vie soit modifiée

Polices d'assurance-vie et rentes

a) pour préciser que le choix n'est pas autorisé à une corporation, une société, une fiducie d'investissement à participation unitaire ou une fiducie dont une corporation ou une société est un bénéficiaire,

b) pour permettre que le choix s'applique aux rentes en vertu desquelles les paiements ont commencé, et

c) pour prévoir que le choix ne s'applique plus aux contrats de rente prescrits.

Canada ou envoyés au pays par des non-résidents, ou envoyés par des résidents canadiens à des amis à l'étranger, est porté de \$25 à \$40.

À l'exception des propositions portant sur la mise en oeuvre du code d'évaluation douanière et de l'Accord du GATT sur le commerce des aéronefs civils, tous les autres changements proposés s'appliquent aux articles importés à compter du 16 février 1984.

Changements de l'évaluation et du tarif douaniers

Code d'évaluation douanière

La Loi sur les douanes est modifiée pour prévoir une nouvelle base d'évaluation douanière des marchandises. Le nouveau système sera conforme aux engagements internationaux pris par le Canada dans le cadre des Négociations commerciales multilatérales de Tokyo, à savoir de mettre en oeuvre le code d'évaluation douanière du GATT d'ici le 1er janvier 1985. Ces changements, basés sur les recommandations de la Commission du tarif, établiront la méthode de la «valeur transactionnelle» comme la principale base de détermination de la valeur taxable. Par conséquent, la valeur des articles importés sera normalement basée sur le prix payé ou payable par l'importateur à l'exportateur. On utilise actuellement au Canada la juste valeur marchande de marchandises semblables vendues dans le pays d'exportation. La nouvelle disposition instaurera un système uniforme et neutre d'évaluation des articles importés.

Des hausses sont également proposées à certains numéros tarifaires pour qu'elles entrent en vigueur en même temps que les modifications de la Loi sur les douanes (c'est-à-dire le 1er janvier 1985). Ces hausses, qui ont été recommandées par la Commission du tarif dans le cadre des engagements du Canada au sein du GATT, visent à maintenir le niveau de protection tarifaire qui s'appliquerait si le Canada n'adoptait pas le nouveau système. Cependant, pour permettre de mener à terme les négociations avec nos partenaires commerciaux du GATT qui n'étaient pas conclues lors du budget de février 1984, un certain nombre de hausses tarifaires proposées initialement ont été supprimées.

Autres changements tarifaires

Cinq catégories de produits pourront entrer en franchise à compter du 1er janvier 1985. Cela fait suite à un accord international visant à étendre les catégories visées par l'Accord du GATT relatif au commerce des aéronefs civils. Les exportations canadiennes de produits visés par cet accord bénéficieront du même régime de franchise sur les marchés des autres signataires, notamment les États-Unis, la Communauté européenne et le Japon.

Un certain nombre de changements tarifaires sont proposés pour donner suite aux recommandations de la Commission du tarif dans le rapport intitulé «Numéros tarifaires visant les marchandises fabriquées/non fabriquées au Canada».

D'autres changements tarifaires répondent aux observations reçues; la plupart prévoient un abaissement des droits sur divers articles qui ne sont pas fabriqués au Canada. Par exemple, il est proposé de permettre l'entrée en franchise des biens d'équipement utilisés dans la fabrication de semi-conducteurs. Le plafond d'entrée en franchise de droits et de taxe des dons non sollicités qui sont rapportés au

déduction de 30 pour cent plutôt qu'à celle de 100 pour cent qui est offerte pour les frais d'exploration. La modification prévue de la Loi sera repoussée de deux ans, jusqu'au 1er janvier 1986. Par conséquent, les dépenses engagées avant le 1er janvier 1986 dans le forage de puits de production ou de délimitation qui sont bou- chés pendant 12 mois continueront d'être admissibles comme frais d'exploration.

Revenu d'une fiducie tiré de ressources

Lorsque le revenu d'une fiducie pour une année d'imposition est versé à ses bénéficiaires, ce sont eux plutôt que la fiducie qui sont assujettis à l'impôt. Cette possibilité pour la fiducie de transmettre ses obligations fiscales ne donne pas de résultats satisfaisants lorsque la fiducie tire un revenu de certaines ressources naturelles. Par exemple, lorsqu'une fiducie verse des redevances non déductibles à la Couronne ou fait des paiements en vertu de la Loi de l'impôt sur les revenus pétroliers (TRPG), il en résulte bien souvent un revenu imposable qui dépasse les fonds disponibles pour distribution. Pour permettre aux fiducies de transmettre à leurs bénéficiaires leurs obligations fiscales dans le cas de ces sommes excédentaires, le projet de loi qui sera présenté instaure une règle, applicable aux années d'imposition 1982 et suivantes, qui permettra à la fiducie d'attribuer ces excédents à titre de revenu à ses bénéficiaires.

Transfert en franchise d'avoirs miniers à une corporation

La loi de l'impôt sur le revenu autorise un transfert en franchise dans la plupart des cas lorsqu'un avoir est transféré à une corporation canadienne imposable en contrepartie d'actions. Cependant, ce roulement n'est pas autorisé dans le cas de l'aliénation d'un avoir minier en faveur d'une corporation qui avait exploité antérieurement une entreprise. Cette restriction n'est plus nécessaire en raison des changements apportés récemment aux dispositions concernant la déduction des frais relatifs aux ressources en cas de changement de contrôle. La restriction prévue au paragraphe 85(1.1) de la Loi sera abolie afin de supprimer cette limitation à l'égard des aliénations d'avoirs miniers intervenant après le 15 février 1984.

Régions désignées aux fins du crédit d'impôt à l'investissement

Actuellement, un crédit d'impôt à l'investissement portant un taux plus élevé de 10 pour cent est offert dans certaines régions désignées dans la Loi sur les subventions au développement régional. Cette loi doit expirer à la fin de 1984, puisqu'elle a été remplacée par le nouveau Programme de développement industriel et régional. Une modification technique sera apportée à la Loi de l'impôt sur le revenu pour que les régions désignées actuellement continuent de bénéficier du taux supérieur de crédit.

d'un projet de récupération améliorée du pétrole, des recettes de production tirées du gisement où le projet est situé;

- de nouvelles règles de retenue fiscale applicables aux bénéficiaires de redevances de production simplifieront sensiblement l'observation du régime fiscal. Les redevances de production sont les redevances déterminées à l'égard de la production de pétrole et de gaz lorsque le bénéficiaire est responsable de la Couronne des redevances correspondantes. Les redevances de production reçues après le 31 décembre 1983 seront taxées par un mécanisme de retenue fiscale portant un taux de 12 pour cent conformément au Titre II de la Loi sur la TRPG au lieu d'être assujetties à la taxe du Titre I. Les bénéficiaires de ces redevances ne seront plus tenus de produire une déclaration de TRPG ni de faire des versements provisionnels de taxe. Le taux de 12 pour cent qui s'applique au lieu du taux de base de 16 pour cent tient compte des redevances de la Couronne non admissibles.

Récupération de l'épuisement pétrolier et gazier

Les dispositions législatives à présenter accorderont un allègement fiscal aux contribuables qui, après 1983, aliènent un bien ou fournissent des services dont le coût, lorsqu'il a été subi, constituait des dépenses d'exploitation pétrolière et gazière. Le montant droit à l'épuisement gagné. Actuellement, une majoration de 33 1/3 pour cent du produit tiré d'une opération de ce genre par le contribuable doit être incluse dans son revenu. Certaines des majorations du revenu sont supprimées en raison de l'élimination graduelle de l'épuisement gagné pour les dépenses d'exploitation pétrolière et gazière.

Cette majoration du revenu doit être éliminée d'ici 1985, dans le cas du produit d'une aliénation qui est devenu recevable après 1983 à l'égard de frais canadiens d'exploration pétrolière et gazière engagés sur les Terres du Canada. Dans ce cas, le taux de la récupération sera ramené à 10 pour cent pour le produit devenu recevable en 1984 et sera complètement éliminé ensuite. De plus, il n'y aura aucune récupération de l'épuisement lorsque le produit sera devenu recevable après 1983 à l'égard de frais canadiens d'exploration pétrolière engagés ailleurs que sur les Terres du Canada. Les changements ne s'appliqueront pas lorsque le produit de l'aliénation se rapporte à des frais canadiens d'exploration pétrolière et gazière qui ont trait à un projet admissible de récupération tertiaire du pétrole.

Frais de forage pétrolier et gazier

D'après la législation fiscale actuelle, la définition des frais canadiens d'exploration devait être modifiée pour les dépenses de forage subies après 1983. Cette modification considérerait comme des frais de mise en valeur toutes les dépenses subies après 1983 pour des puits (autres que des puits abandonnés) ayant été forés dans un gisement connu de pétrole ou de gaz ou forés pour déterminer l'étendue ou la qualité d'un gisement connu. À ce titre, ces dépenses donneraient droit à une

Crédit pour impôts étrangers

Les dispositions législatives à présenter étendront la période de report du crédit pour impôts étrangers. Actuellement, les impôts étrangers non réclamés peuvent être reportés sur les cinq années suivantes. Les nouvelles règles permettront de reporter ces impôts de trois ans en arrière et de sept ans dans l'avenir. Cette mesure s'appliquera au calcul du crédit à l'égard des années d'imposition 1984 et suivantes.

Roulement de biens de remplacement

Lorsqu'un contribuable a cédé un bien d'entreprise admissible consistant en terrain et bâtiment, aux fins d'un roulement des gains en capital à l'acquisition de biens de remplacement, il peut choisir d'ajouter au coût d'un élément l'excédent du produit de la disposition de l'autre élément sur son prix de remplacement. Cette règle est censée s'appliquer lorsque le coût total desdits terrain et bâtiment de remplacement est égal ou supérieur au produit de l'aliénation des terrain et bâtiment initiaux, mais que le contribuable ne pourrait se prévaloir d'un roulement à cause de la répartition du produit de la vente entre les terrain et bâtiment. Ce cas se présente par exemple lorsque le contribuable quitte un emplacement central, pour lequel il reçoit un prix relativement élevé pour le terrain et un faible prix pour le bâtiment, et se réinstalle en banlieue à un endroit où le coût du bâtiment est relativement élevé par rapport à celui du terrain.

Les dispositions législatives à présenter apporteront une modification technique au paragraphe 44(6) de la Loi de l'impôt sur le revenu de manière que, dans le cadre des règles sur les biens de remplacement, seule la partie du produit de l'aliénation d'un bien décrit ci-dessus qui représente un gain en capital à l'égard d'un bien particulier puisse être affectée à un autre bien de ce genre. De même, la modification précisée que le paragraphe 13(4) de la Loi, relatif au roulement de l'amortissement récupéré, est censé s'appliquer indépendamment des dispositions de l'article 44 qui traitent des roulements de gains en capital.

Fiscalité de l'énergie et des ressources

Taxe sur les recettes pétrolières et gazières

Des dispositions législatives seront présentées afin d'apporter les changements suivants à la Loi de l'impôt sur les revenus pétroliers, couramment appelée «taxe sur les recettes pétrolières et gazières» (TRPG):

- le taux de base de la TRPG sera ramené de 16 à 14,67 pour cent des recettes de production du Titre I et des redevances relatives aux ressources du Titre II pour la période allant du 1er juin 1982 au 31 mai 1983;
- une disposition d'allègement entrée en vigueur le 1er janvier 1983 permettra de déduire les dépenses en capital admissibles engagées à l'égard

Mesures fiscales en faveur de l'entreprise

Transfert d'actions d'une petite corporation commerciale

Les dispositions législatives à présenter comporteront des modifications techniques qui faciliteront le transfert des actions d'une petite corporation commerciale entre générations.

L'un des changements étend le sens de l'expression «enfant» du contribuable aux personnes qui, avant d'avoir 21 ans, étaient confiées à la garde du contribuable et dépendaient entièrement de lui matériellement.

Un autre changement permettra de transférer en franchise les actions d'une petite corporation commerciale d'un enfant à un parent lorsque l'enfant, après avoir obtenu les actions d'un parent, décède en laissant un parent survivant. Ainsi, les actions seront remises en franchise d'impôt au parent lors du décès de l'enfant.

Un changement additionnel élargira les catégories de biens admissibles à des transferts agricoles entre générations aux biens agricoles qui sont loués par le contribuable à sa corporation agricole familiale ou à une corporation ou société agricole familiale de son conjoint ou enfant. Ce changement applicable aux transferts postérieurs au 31 décembre 1983 tiendra compte du cas où les activités agricoles sont menées dans le cadre d'une corporation agricole familiale mais que les biens agricoles appartiennent personnellement au contribuable, qui les loue à la corporation.

Les dispositions législatives à présenter étendront aussi le transfert en franchise d'une corporation agricole familiale, d'une fiduciaire en faveur du conjoint à un enfant, au transfert d'une corporation de portefeuille agricole familiale. Ce changement permettra d'un enfant à un enfant les actions d'une corporation de ce genre lorsqu'elles ont été obtenues par la fiduciaire en faveur du conjoint lors d'un transfert précédent.

Une autre modification permettra de transférer une exploitation agricole familiale d'un enfant à un parent lorsque l'enfant, après avoir obtenu l'exploitation familiale parent, décède en laissant un parent survivant. Ainsi, l'exploitation agricole familiale sera remise au parent de l'enfant sans assujettissement immédiat à l'impôt.

Un autre changement permettra de transférer en franchise les actions d'une petite corporation commerciale d'un enfant à un parent lorsque l'enfant, après avoir obtenu les actions d'un parent, décède en laissant un parent survivant. Ainsi, les actions seront remises en franchise d'impôt au parent lors du décès de l'enfant.

accordée jusqu'à concurrence de \$120,000 pour les gains en capital impossibles réalisés sur la vente de biens agricoles admissibles qui sont placés dans un régime enregistré d'épargne-retraite. Une modification sera apportée pour que le même avantage soit offert aux personnes qui, tout en répondant à ces conditions, ont dépassé l'âge limite de 71 ans pour cotiser à un REER.

On déterminera le maximum de la moitié impossible de tout gain en capital dont nant droit à la déduction spéciale en multipliant \$10,000 par le nombre d'années, entre 1972 et 1983 inclusivement, pendant lesquelles le contribuable a été agriculteur à plein temps. Ainsi, si une personne a commencé une exploitation agricole active en 1976 et a vendu sa terre en 1985, le montant maximal du gain en capital impossible pouvant être versé à un REER sera de \$80,000 moins toute autre cotisation versée à un REER ou à un régime enregistré de pension pour 1984 et 1985. À cette fin, un agriculteur à plein temps au cours de l'année est une personne qui s'occupe activement d'agriculture et qui n'avait pas (ou n'aurait pas, si l'exploitation agricole n'était pas rentable) une perte agricole restreinte au cours de l'année. De plus, une personne sera considérée comme agriculteur à plein temps si elle détenait des actions d'une corporation agricole familiale dans laquelle elle-même, son conjoint ou l'un de ses enfants travaillait activement. Une personne sera également considérée comme agriculteur à plein temps lorsqu'elle a loué des terres agricoles à un conjoint ou à un enfant qui répondait à la définition d'un agriculteur à plein temps, ou encore à une corporation agricole familiale d'une telle personne.

Pour que les gains donnent droit à un transfert à un REER, les biens agricoles admissibles devront avoir été détenus par le contribuable ou son conjoint le 31 décembre 1983. Par biens agricoles admissibles, on entend des terres agricoles et des bâtiments servant à l'exploitation de l'agriculture par la personne considérée ou son conjoint, ses enfants ou une corporation agricole familiale d'une telle personne. Les biens admissibles comprennent aussi les actions du capital-actions d'une corporation agricole familiale ou une participation dans une société agricole familiale. Les corporations et les sociétés agricoles familiales d'un particulier sont définies dans la Loi; elles désignent les corporations ou sociétés qui exploitent au Canada une entreprise agricole dans laquelle elles utilisaient tous ou presque tous leurs biens et dans laquelle le particulier, son conjoint ou ses enfants travaillaient activement.

Transfert d'exploitations agricoles familiales

Les dispositions législatives à présenter faciliteront le transfert des exploitations agricoles familiales entre générations.

L'une des modifications consiste à étendre le sens de l'expression «enfant» du contribuable pour y inclure une personne qui, avant d'avoir 21 ans, était confiée à la garde du contribuable et dépendait entièrement de lui matériellement.

Un autre changement stipule que, pour les transferts de biens agricoles admissibles — y compris les terres, bâtiments et autres biens amortissables utilisés dans une entreprise agricole ainsi que les actions et participations dans une corporation

Organismes de charité

Une option d'achat d'actions donnera droit à cette déduction si, au moment où elle est accordée, le prix d'exercice de l'option n'est pas inférieur à la juste valeur marchande de l'action, si l'employé n'a pas de lien de dépendance avec la corporation et s'il s'agit d'«actions admissibles» au sens du crédit d'impôt pour l'achat d'actions.

Les dispositions législatives à présenter mettront en oeuvre les changements des règles fiscales applicables aux organismes de charité annoncés dans un communiqué de presse le 20 décembre 1983. Ces changements, qui sont le fruit de consultations approfondies, toucheront principalement les fondations de charité; elles n'auront guère d'effet sur les oeuvres de charité.

Voici certains des principaux changements:

- tout organisme de charité devra s'enregistrer comme oeuvre de charité, fondation privée ou fondation publique et adresser une demande au ministre du Revenu national s'il veut changer de catégorie;
- chaque oeuvre de charité ou fondation publique devra avoir un conseil d'administration ou de fiducie indépendant, ainsi que des sources de capitaux diversifiées;
- les fondations de charité devront déboursier 80 pour cent des dons assortis de reçus de l'année précédente, 100 pour cent des dons provenant d'autres organismes de charité et 4.5 pour cent de la valeur de leurs placements;
- les fondations privées devront obtenir un taux de rendement minimum sur leurs placements non admissibles;
- des dispositions empêcheront les organismes de charité de contourner les règles du minimum à verser en faisant des dons au sein d'un groupe ou en transférant une partie appréciable de leurs biens;
- les dons provenant du capital d'une succession et les dotations reçues seront exclus pour au moins 10 ans des dons assortis de reçus, aux fins du minimum à verser;
- le délai prescrit pour la production de déclarations de renseignements sera porté de trois à six mois.

Aide fiscale aux agriculteurs

Transfert de gains en capital agricoles

Les dispositions législatives à présenter comporteront une règle spéciale qui permettra aux agriculteurs de mieux prévoir leur retraite. Une déduction spéciale sera

enregistré peuvent être transférées en franchise d'impôt à un REER. Cela n'est généralement pas justifié, car le contribuable peut ainsi transférer en franchise des cotisations qui n'ont pas été assujetties aux plafonds de déduction applicables aux régimes enregistrés de pension ou au plafond qui limite l'indemnité de retraite transférable en franchise à un REER.

Ainsi, après le 15 février 1984, seules les prestations provenant d'un fonds ou d'un régime enregistré de pension, ou les prestations attribuables aux services rendus au cours d'une période où le contribuable ne résidait pas au Canada, donneront droit à ce transfert en franchise.

Fonds de placements étrangers

Les dispositions législatives à présenter comporteront une mesure pour prévenir l'évasion fiscale ou le report induit de l'impôt sur le revenu par le recours à un fonds de placements étranger. Cette règle devrait s'appliquer principalement aux placements de portefeuille détenus par des fonds de placements imposables à un taux relativement bas. Les placements dans des entités étrangères ayant pour activité principale une entreprise active légitime ne seront pas touchés par ces règles.

La mesure proposée prendra la forme d'une règle générale anti-échappatoire qui s'appliquera lorsqu'un contribuable investit dans un fonds de placements étranger et que l'une des principales raisons de cet investissement est de réduire ou de différer l'impôt qui se serait appliqué au revenu tiré des avoirs du fonds s'ils avaient été détenus directement par le contribuable. Cette règle obligera l'investisseur à inclure dans son revenu une somme calculée en multipliant le coût désigné de son placement par le taux d'intérêt prescrit. Cette mesure s'appliquera après janvier 1985 pour les sommes investies dans un fonds de placements étranger avant le 16 février 1984 et s'appliquera après 1984 pour les sommes investies dans de tels fonds après le 15 février 1984.

Options d'achat d'actions des employés

Actuellement, lorsqu'un employé d'une entreprise autre qu'une corporation privée sous contrôle canadien acquiert une action en vertu d'une option d'achat offerte par l'employeur, il est réputé avoir reçu un avantage tiré de son emploi égal à l'excédent de la juste valeur marchande de l'action au moment de l'exercice de l'option sur le prix de cette dernière. Des règles analogues s'appliquent lorsque le contribuable vend son option au lieu d'acheter les actions offertes.

Pour promouvoir les régimes d'options d'achat d'actions qui favorisent la participation des employés et l'amélioration de la productivité, la moitié seulement de l'avantage inclus dans le revenu sera imposée lorsque l'option est une option d'achat d'actions admissibles accordée après le 15 février 1984. Les règles spéciales applicables dans le cas des corporations privées sous contrôle canadien ne seront pas touchées par cette mesure.

Déduction médicale spéciale

Pour avoir droit à la déduction spéciale accordée aux personnes qui doivent garder le lit ou rester en chaise roulante, il faut que la personne considérée soit dans cette situation pendant une bonne partie de chaque journée durant une période ininterrompue de 12 mois se terminant au cours de l'année d'imposition. Ainsi, une personne qui doit commencer à garder le lit ou à rester en chaise roulante après le 1er janvier n'a pas droit à cette déduction spéciale pour l'année.

Cette déduction sera étendue aux personnes qui sont obligées de garder le lit ou de rester en chaise roulante dans le courant de l'année d'imposition et qui, de l'avis d'un médecin, resteront dans cette situation pendant au moins 12 mois. Cette déduction spéciale est de \$2,480 pour 1984.

Nièces et neveux à charge

D'après la législation actuelle, le contribuable peut réclamer une exemption personnelle au titre d'un neveu ou d'une nièce qui réside au Canada et est entièrement à sa charge, à condition que ses parents répondent à certains critères. D'après le projet de loi qui sera présenté, cette exemption personnelle ne dépendra plus des conditions relatives aux parents.

Revenu couru sur les polices d'assurance-vie et les rentes

D'après la Loi de l'impôt sur le revenu, le revenu accumulé sur certaines rentes et polices d'assurance-vie détenues par un particulier doit être déclaré au moins tous les trois ans. Le détenteur peut choisir de déclarer ce revenu chaque année — ce qui peut être avantageux lorsque le revenu donne droit à l'exemption annuelle de \$1,000 pour revenu de placement. Des changements seront apportés à la disposition autorisant le choix de la déclaration annuelle afin de :

- préciser que les corporations et autres entités qui sont tenues par une autre disposition de déclarer ce revenu chaque année n'ont pas droit au choix;
- permettre de faire ce choix à l'égard des rentes dont le paiement a commencé; et
- veiller à ce que cette disposition ne s'applique pas lorsque la rente devient une rente prescrite - en général une rente uniforme versée à une personne de 60 ans ou plus. Les rentes prescrites ne doivent pas être assujetties aux règles sur le revenu couru.

Transfert de prestations de régimes non enregistrés de pension

À l'heure actuelle, toutes les prestations de pensions sont exclues du revenu imposable si elles sont transférées à un régime enregistré de pension ou d'épargne-retraite (REER). Ainsi, les prestations versées par un régime ou un fonds non

Régime enregistré d'épargne-retraite du conjoint

La loi actuelle permet au contribuable de déduire, dans les limites prescrites, les cotisations versées au Régime enregistré d'épargne-retraite (REER) de son conjoint. Une règle spéciale empêche d'utiliser le REER du conjoint pour transférer artificiellement un revenu entre les deux membres du couple. D'après cette règle, lorsque des fonds sont retirés d'un REER par l'un des conjoints, l'autre conjoint doit inclure dans son revenu toute cotisation versée à ce REER dans l'année et au cours des deux années immédiatement précédentes.

Les dispositions législatives à présenter stipuleront que cette règle ne s'applique pas si, à la suite d'une rupture du mariage, les deux parties vivent séparément au moment où les fonds sont retirés. Cette mesure s'applique aux sommes retirées d'un REER après le 15 février 1984.

Responsabilité solidaire en cas de transfert de biens entre les conjoints

Quand des biens sont transférés entre les conjoints, le cédant peut, en vertu de diverses règles d'attribution, être assujéti à l'impôt à payer sur tout revenu tiré ultérieurement du bien. Quand le cédant est ainsi assujéti à l'impôt, la Loi prévoit des règles d'après lesquelles le cessionnaire est solidairement responsable de cet impôt. D'après ces règles, le cessionnaire est également solidairement responsable, dans certaines limites, des arriérés d'impôt dus par le cédant à la fin de l'année du transfert des biens, afin d'empêcher un contribuable d'échapper à l'impôt en transférant des biens à son conjoint.

Ces règles sont appropriées en général, mais elles ne devraient pas s'appliquer si les conjoints sont séparés et que les biens sont transférés en vertu d'une ordonnance judiciaire ou d'un accord écrit de séparation. À compter du 15 février 1984, les règles concernant la responsabilité solidaire ne s'appliqueront pas si, au moment du transfert, les deux époux vivent séparément en raison de la rupture de leur mariage.

Frais médicaux admissibles

La liste des articles donnant droit à une déduction pour frais médicaux est examinée et mise à jour périodiquement. De nouveaux articles doivent être ajoutés à la liste. Il s'agit des chiens dressés pour avertir les personnes atteintes de surdité profonde, des couches en tissu et des sous-vêtements jetables pour adultes incontinents et des dispositifs hydrauliques de levage de chaise roulante pour les véhicules. La Loi de l'impôt sur le revenu sera modifiée pour que l'achat de ces articles soit considéré comme une dépense médicale déductible.

accessible aux personnes qui étaient sans emploi et qui déménagent après 1983 pour occuper un emploi ou lancer une entreprise.

Pensions alimentaires et paiements de soutien

D'après les dispositions actuelles, la pension alimentaire versée par un contribuable à son conjoint ou pour son compte après une rupture du mariage est généralement déductible pour le contribuable et imposable pour le conjoint. Il y a cependant plusieurs cas où cette réciprocité fiscale ne s'applique pas. Le projet de loi qui sera présenté apportera plusieurs changements dans ces cas.

À l'heure actuelle, les pensions alimentaires versées avant la date d'une ordonnance judiciaire ou d'un accord écrit de séparation ne sont ni déductibles, ni incluses dans le revenu imposable. Un certain nombre de contribuables qui pensaient obtenir cette réciprocité fiscale ont été touchés par cette restriction. C'est généralement le cas lorsque le contribuable verse une pension pour le soutien du conjoint et des enfants après une rupture du mariage mais avant la signature d'une entente formelle de séparation.

Les dispositions législatives à présenter modifieront les règles applicables aux paiements effectués avant la date d'une ordonnance judiciaire ou d'une entente écrite de séparation, lorsque, n'eût été de cette date, les paiements auraient été déductibles et imposables. Ces paiements seront déductibles pour le payeur et imposables pour le conjoint, si l'ordonnance ou l'accord le prévoit et si les sommes sont versées dans l'année de l'ordonnance ou de l'accord, ou au cours de l'année précédente. Cette mesure devrait entrer en vigueur pour les paiements effectués après 1983.

Un autre critère à satisfaire pour qu'une pension soit déductible est qu'elle doit avoir le caractère «d'allocation payable périodiquement». Cette exigence pose un problème dans le cas des versements de montant variable et des nombreux paiements qui sont faits à un tiers pour le compte du conjoint ou des enfants. Ce problème se pose souvent lorsque le payeur a des obligations variables ou des obligations envers des tiers pour faire face à des dépenses périodiques — mensualités hypothécaires, frais de scolarité ou frais médicaux — mais que les paiements ne répondent pas techniquement au critère précédent.

D'après les dispositions législatives à présenter, lorsque cela est prévu dans une ordonnance judiciaire ou une entente écrite, une pension alimentaire qui représente le paiement ou le remboursement d'une dépense subie par le conjoint ou les enfants, ou pour leur compte, sera considérée comme un allocation payée périodiquement. Le paiement sera ainsi déductible pour le payeur et imposable pour le bénéficiaire. Ce régime ne s'appliquera pas à certaines dépenses définies comme celles représentant le prix d'achat d'une maison ou des paiements hypothécaires, sauf si les paiements de principal et d'intérêt au cours d'une année ne dépassent pas 20 pour cent du principal initial. Cette mesure entre en vigueur pour les paiements faits après 1983.

entre des associés et une société, à condition qu'une formule de choix soit adressée à Revenu Canada-Impôt dans un délai spécifié. Des changements permettront au ministre du Revenu national d'accepter un choix dans ce cas, ainsi que dans certains autres, lorsque le contribuable a laissé passer la date limite prévue par la Loi. De plus, un mécanisme permettra au ministre d'accepter des modifications de choix déjà produits. Les amendes applicables à ces choix modifiés et produits tardivement seront fixées à des niveaux moins élevés que prévu dans l'avant-projet de législation publié en août dernier.

Directives du Conseil du Trésor

L'article 246 de la Loi de l'impôt sur le revenu autorise le Conseil du Trésor à donner les directives qu'il juge appropriées pour combattre une évasion fiscale ou une réduction induue des impôts. Les larges pouvoirs ainsi donnés au Conseil du Trésor étant contraires à l'esprit de la Charte canadienne des droits et libertés, l'article 246 sera aboli.

Réduction du délai d'établissement d'une nouvelle cotisation

Le délai habituel de quatre ans après lequel une nouvelle cotisation ne peut être établie par le ministre du Revenu national à moins que le contribuable ait produit une renonciation, sera ramené à trois ans. Cela s'applique aux nouvelles cotisations relatives aux années d'imposition 1983 et suivantes.

On ne donnera pas suite à la proposition visant à porter de 90 à 180 jours le délai dans lequel un contribuable peut produire un avis d'opposition. Cette extension sera inutile étant donné l'instauration de méthodes plus efficaces à Revenu Canada.

Le ministre des Finances présentera dès que possible des dispositions législatives qui permettront au contribuable de différer le paiement d'impôt en litige lorsqu'ils font la matière d'une opposition ou d'un appel du contribuable. Entretemps, la proposition du budget de février 1984 d'après laquelle le ministre du Revenu National devait accepter une garantie pour les impôts, intérêts et amendes impayés à l'égard desquels une opposition ou un appel était en suspens ne sera pas introduite.

Mesures touchant l'impôt sur le revenu des particuliers

Frais de déménagement

La Loi de l'impôt sur le revenu autorise actuellement une déduction au titre des frais de déménagement lorsqu'une personne qui cesse d'être employée doit déménager de localité au Canada pour accepter un autre emploi. Cette déduction sera

Frais d'appel

D'après la loi actuelle, la Cour canadienne de l'impôt ne peut adjuger les dépens à l'une des parties en cas d'appel d'une décision fiscale. La Cour pourra, à sa discrétion, ordonner à Revenu Canada de payer jusqu'à \$1,000 des frais d'appel d'un contribuable. Les dépens ne seront en aucun cas adjugés au ministre du Revenu national. Cette mesure reconnaît l'importance d'un accès plus facile des contribuables à une instance permettant de régler avec diligence les litiges fiscaux.

La Cour fédérale du Canada est actuellement tenue, dans certains cas, d'adjuger au contribuable les dépens d'un appel contre une décision rendue en sa faveur par la Cour canadienne de l'impôt quand l'appel a été interjeté par Revenu Canada. L'adjudication des dépens est obligatoire dans ce cas lorsque l'appel porte sur une somme d'impôt en litige qui ne dépasse pas \$2,500 ou sur une perte contestée ne dépassant pas \$5,000. Ces plafonds seront portés à \$10,000 et \$20,000 respectivement.

Paiement de l'impôt

Deux autres modifications touchent les versements d'impôt. L'une d'elles obligera Revenu Canada à rembourser l'impôt payé en trop à une personne résidant au Canada à la suite d'un appel tranché en faveur du contribuable par la Cour canadienne de l'impôt ou la Cour fédérale, même si le ministre décidait d'en appeler de cette décision.

Le deuxième changement donnera au ministre du Revenu national le pouvoir de rembourser des impôts à un contribuable qui a produit un avis d'opposition lorsque la question fiscale en litige est essentiellement la même qu'une question tranchée par un tribunal en faveur d'un autre contribuable.

Renonciation au délai d'établissement d'une nouvelle cotisation

Il y a des cas où le contribuable pourrait vouloir garder sa déclaration d'impôt ouverte au-delà du délai habituel de prescription de quatre ans après lequel le ministre du Revenu national ne peut plus établir de nouvelle cotisation. Cela pourrait se produire, par exemple, dans les cas de litiges ne pouvant être réglés dans les délais prescrits. La Loi permet pour cela au contribuable de renoncer au délai de prescription de quatre ans à l'égard d'une question quelconque. D'après la législation actuelle, cette renonciation est irrévocable, c'est-à-dire que la question sur laquelle elle porte peut indéfiniment donner lieu à une nouvelle cotisation. Le projet de loi qui sera présenté permettra au contribuable d'annuler une renonciation.

Choix fiscaux

Pour faciliter les réorganisations d'entreprises, la Loi de l'impôt sur le revenu permet de transférer en franchise des biens d'un actionnaire à une corporation ou

chaque trimestre. De plus, le seuil de \$1,000 sera étendu aux corporations. Les changements s'appliquent à partir de l'année d'imposition 1984.

Environ 350,000 contribuables âgés n'auront plus à verser d'acomptes provisionnels d'impôt. Par exemple, un contribuable marié de plus de 65 ans qui utilise à fond la déduction pour revenu d'intérêt n'aura plus à faire de paiement trimestriel d'impôt tant que le revenu du couple ne dépassera pas \$18,800. Quelque 130,000 autres Canadiens et plus de 50,000 corporations seront dispensés de la même obligation. La plupart de ces corporations sont des petites entreprises et des exploitations agricoles familiales.

Une exemption doit être instituée à l'égard de l'intérêt à payer sur les acomptes tardifs ou insuffisants. Lorsque des acomptes provisionnels tardifs ou insuffisants d'impôts fédéral et provincial donnent lieu à des intérêts de \$25 ou moins, l'intérêt ne sera pas exigé.

Frais de fonctionnement d'une automobile

D'après la loi actuelle, l'employé qui dispose pour son usage personnel d'une automobile fournie par l'employeur doit inclure dans son revenu l'avantage personnel relatif aux frais de fonctionnement tels que les frais d'essence, de réparation et d'assurance qui sont pris en charge par l'employeur. Il doit aussi inclure dans son revenu l'avantage correspondant à la disposition de l'automobile, qu'on appelle couramment «frais pour droit d'usage». Pour calculer l'avantage relatif aux frais de fonctionnement, l'employeur doit tenir un relevé de tous les coûts subis pour chaque véhicule et de la distance parcourue par chaque employé à titre personnel et pour son travail. Ce calcul est complexe et prend beaucoup de temps.

Une méthode facultative simplifiée sera prévue pour le calcul de cet avantage. D'après cette méthode, l'avantage correspondant aux frais de fonctionnement sera égal à la moitié des frais imposables pour droit d'usage. Ces derniers, calculés mensuellement, sont de 2 pour cent du coût en capital du véhicule ou des 2/3 des frais de location s'il s'agit d'une automobile louée. Ainsi, l'avantage facultatif relatif aux frais de fonctionnement sera de 1 pour cent du coût en capital ou de 1/3 du coût de location. Etant donné que les frais pour droit d'usage sont réduits au prorata pour un usage personnel du véhicule inférieur à 1,000 kilomètres par mois, une réduction analogue s'appliquera à l'avantage proposé au titre des frais de fonctionnement.

Le rattachement de l'avantage pour frais de fonctionnement aux frais pour droit d'usage réduira sensiblement les coûts d'observation des règles fiscales pour un grand nombre d'employeurs et d'employés.

Autres changements de la fiscalité indirecte

Des dispositions législatives à présenter proposeront un certain nombre de changements techniques visant à clarifier la législation fédérale de la taxe de vente. L'exemption offerte pour certaines catégories de matériel de transport sera clarifiée de manière à bénéficier uniquement aux véhicules automobiles destinés principalement au transport de marchandises.

Les exemptions relatives au matériel servant à la production de biens seront modifiées de manière à exclure les génératrices portatives et les génératrices fixes acquises par les exploitants de bâtiments commerciaux.

Pour avoir droit à l'exonération de taxe fédérale de vente, les journaux et revues doivent consacrer au moins 10 pour cent de leur espace aux nouvelles et au contenu rédactionnel. Un changement sera proposé de façon que ce critère s'applique à l'espace imprimé et que les marges et autres blancs ne soient pas comptés comme contenu rédactionnel ou nouvelles, dans le calcul des proportions appropriées.

Les changements décrits précédemment s'appliquent à compter du 20 avril 1983. Le Comité d'examen de la taxe fédérale de vente et des représentants des milieux d'affaires ont signalé le manque de précision de la disposition relative à la fabrication marginale. Il est proposé de supprimer dans la version anglaise l'expression «*otherwise prepares goods for sale*» et d'ajouter une catégorie spécifique de personnes qui assurent la finition d'articles en vue de la vente en leur appliquant un enduit ou un fini. Ce changement clarifiera l'administration et l'interprétation de cette règle.

Il est proposé de clarifier, dans la législation fédérale de la taxation des ventes, le statut des contenants consignés pour articles exonérés de la taxe et le régime du matériel de radiographie servant à des fins non médicales. La Loi sur l'accise sera modifiée pour permettre aux brasseurs d'exploiter une entreprise de vente au détail sur les lieux mêmes de leurs opérations de fabrication. Cela permettra d'instaurer un concept nouveau de microbrasseries appelées «*brew-pubs*». Il s'agit d'établissements qui fabriquent de la bière et ont sur place un débit pour la vente et la consommation de leurs produits.

Administration plus équitable des impôts

Acomptes provisionnels d'impôt

Deux changements seront apportés aux règles touchant les acomptes provisionnels d'impôt. Le premier changement dispensera de ces acomptes les particuliers dont l'impôt à payer est de \$1,000 ou moins. Actuellement, tous les particuliers ayant plus de \$400 d'impôt fédéral à payer doivent verser des acomptes provisionnels

La taxe sera imposée aux compagnies de câblodiffusion et autres personnes fournissant les services de programmation, mais ces dernières pourront récupérer la taxe sur les abonnés en haussant leurs prix de vente ou leurs frais de location. Ces personnes devront demander au ministre du Revenu national une licence en vertu de la Loi sur la taxe d'accise fédérale et remettre la taxe au gouvernement chaque mois.

Les personnes qui fournissent des services à moins de 200 abonnés pour utilisation personnelle au cours d'un mois ne seront généralement pas tenues de demander une licence, et la taxe ne s'appliquera pas aux sommes facturées par ces personnes pour les services de programmation.

Taxe au niveau du gros pour les véhicules routiers

Des mesures législatives seront présentées afin que la taxe sur les véhicules routiers, y compris les motocyclettes, passe du niveau de la fabrication à celui du gros. Ainsi, tous les véhicules routiers vendus au Canada, d'où qu'ils proviennent, seront taxés sur leur prix de vente au détaillant. Cela ne change rien pour les véhicules fabriqués au Canada, déjà taxés sur leur prix de vente aux concessionnaires. Ce changement entraînera une diminution de la taxe sur les véhicules fabriqués aux États-Unis et une hausse sur les automobiles japonaises et européennes. En raison de la différence actuelle entre leur valeur à l'acquisition et leur prix de vente aux détaillants canadiens, le changement se soldera par une diminution d'environ \$10 millions par an des recettes fédérales. Cette mesure s'applique à compter du 1er mars 1984.

Intérêt et amendes

Un intérêt sera payé sur tous les paiements en trop et remboursements de taxe de vente qui seront dus depuis plus de 60 jours, après qu'une demande valide de remboursement aura été adressée au ministre du Revenu national. Cette proposition répond aux critiques qui reprochaient que, bien qu'un intérêt soit facturé sur les remises tardives de taxe, aucun intérêt ne soit crédité sur les remises en trop.

L'amende de 1 1/2 pour cent imposée actuellement pour les remises tardives de taxe sera divisée en une pénalité de 1/2 pour cent par mois et un intérêt facturé à un taux prescrit. Un taux d'intérêt unique s'appliquera aux remises tardives et aux remboursements de taxe.

Mauvaises créances

Les fabricants licenciés pourront récupérer la taxe de vente payée sur les ventes faites à crédit à partir du 16 février 1984 à des clients dont ils n'arrivent pas à se faire payer en tout ou en partie. La disposition permettra aux fabricants qui sont dans cette situation d'obtenir un remboursement de la taxe de vente versée sur les comptes clients qui deviennent des créances irrécouvrables.

permettre à la corporation considérée de demeurer admissible comme corporation privée sous contrôle canadien.

Les changements du régime fiscal de la petite entreprise coûteront environ \$150 millions au Trésor fédéral au cours de la première année complète d'application.

Mesures touchant la taxe de vente

Des dispositions législatives seront présentées afin d'accroître d'un point les taux de la taxe fédérale de vente du 1er octobre 1984 au 31 décembre 1988. Les nouveaux taux seront de 6 pour cent sur les matériaux de construction et le matériel destinés aux bâtiments, de 13 pour cent sur l'alcool et les produits du tabac, et de 10 pour cent sur les autres articles taxables.

Les autres mesures touchant la taxe de vente et l'accise sont décrites plus en détail dans les paragraphes qui suivent.

Taxe sur les transports aériens

Une modification sera apportée à la taxe sur les transports aériens afin d'éliminer sa double application dans le cas d'un voyage unique qui nécessite plus d'un billet. Un changement technique sera également proposé quant à l'application de la taxe aux vols affrétés de manière à préciser que, dans le cas des vols multiples effectués par un même aéronef affrété, la taxe est calculée séparément à l'égard de chaque vol.

Le produit de la taxe sur les transports aériens permet au ministre des Transports de fournir des installations aéroporтуaires et des services de navigation aérienne.

Taxe sur les services de programmation de télécommunications

Des dispositions législatives à présenter proposeront d'appliquer une taxe de vente de 6 pour cent aux sommes facturées pour les services de programmation de radio et de télévision à compter du 1er juillet 1983. La taxe s'appliquera aux services de programmation fournis par télécommunications, y compris les frais facturés pour la location de câble de télévision, la télévision payante et les films présentés à la télévision dans les hôtels. Elle s'appliquera également aux frais d'installation facturés pour les services de programmation de même qu'à toute vente ou location d'appareil servant à recevoir des services de programmation (comme les décodeurs de signaux de télévision payante) lorsque cet appareil ne peut être obtenu que de la personne qui offre le service de programmation. Si l'appareil est vendu librement sur le marché et que les abonnés peuvent l'utiliser légalement pour recevoir un service de programmation, cet appareil ne sera pas taxé.

la complexité qu'il entraîne. Ce plafond sera donc aboli. Cela signifie que le taux réduit d'imposition s'appliquera à la première tranche de \$200,000 de revenu tiré d'une entreprise exploitée activement par une corporation privée sous contrôle canadien.

Le revenu d'entreprise de certaines corporations privées sous contrôle canadien est actuellement imposé à un taux intermédiaire de 33 1/3 pour cent. Ces «entreprises non admissibles», selon la terminologie de la Loi, sont les corporations constituées par des comptables, dentistes, avocats, médecins, vétérinaires et chiropracteurs ou par certains prestataires de services pour exercer leur profession. Les règles relatives au revenu tiré d'une entreprise non admissible avaient été instaurées avant l'adoption de l'impôt de 12 1/2 pour cent sur les distributions de dividendes. Comme cet impôt produit en gros les mêmes résultats dans le cas de ces entreprises, ces règles relativement complexes seront abolies.

Des changements seront également apportés afin de simplifier les dispositions relatives aux entreprises de prestation de services personnels, aux entreprises de placements désignés et aux sociétés de corporations.

Pour les entreprises de prestation de services personnels et les entreprises de placements désignés, le critère d'admissibilité au taux réduit d'imposition voulant que cinq employés au minimum n'aient pas de «lien de dépendance» avec l'entreprise sera éliminé. Cela simplifiera l'observation des règles. Pour les sociétés formées par des corporations, la disposition longue et compliquée qui traite des corporations faisant partie de plusieurs sociétés sera remplacée par une disposition anti-échappatoire formulée en termes généraux.

Suite à l'abolition de la limite de \$1 million de revenu cumulatif, le projet de législation publié en août proposait que le critère de taille appliqué pour déterminer si une corporation privée sous contrôle canadien avait droit ou non au taux de 35 pour cent du crédit d'impôt à l'investissement, au taux de 40 pour cent du crédit d'impôt remboursable à l'investissement et au mois supplémentaire consenti pour faire le dernier paiement d'impôt relatif à une année d'imposition, soit basé sur le revenu global pour l'année de la corporation et de toutes les autres corporations auxquelles elle était liée pendant l'année. Pour faciliter l'observation de cette règle et l'administration des dispositions correspondantes, on modifiera le critère afin qu'il soit basé sur le revenu global relatif à l'année d'imposition immédiatement précédente de telles corporations.

Ces changements de la fiscalité de la petite entreprise s'appliqueront à l'année d'imposition 1985 et les suivantes.

Cependant, une mesure connexe portant sur les options de contrôle entrera en vigueur à compter de l'année d'imposition 1986. Cette mesure vise à éviter qu'une corporation soit admissible comme corporation privée sous contrôle canadien si un non-résident ou une corporation publique a une option ou un droit de prise de contrôle de la corporation. Le délai d'un an prévu pour la mise en oeuvre de cette mesure donnera aux non-résidents et aux corporations publiques qui détiennent actuellement de tels droits ou options l'occasion de réorganiser leurs affaires pour

Dans le cadre du programme d'autofinancement annoncé par le président du Conseil du Trésor le 8 novembre 1984, la taxe sur les transports aériens sera modifiée de manière à porter le taux applicable aux vols intérieurs de 8 à 9 pour cent et le plafond de \$23 à \$30. La taxe sur les vols internationaux passera de \$12.50 à \$15. Ces changements entreront en vigueur le 1er avril 1985 pour les billets achetés au Canada, ainsi que pour les envois à partir de cette date dans le cas des billets achetés à l'étranger. En outre, une nouvelle taxe sur le fret aérien sera instituée à une date ultérieure.

Taxe sur les transports aériens

de réduire le coût du programme, ainsi que d'envisager les moyens de financer les divers éléments du programme.

Le ministre de l'Emploi et de l'Immigration donnera plus de renseignements sur ces questions.

Questions fiscales en suspens

Simplification du régime fiscal de la petite entreprise

Des changements seront apportés à la fiscalité directe de la petite entreprise. Les changements proposés auront plusieurs résultats importants:

- ils simplifieront et raccourciront la déclaration d'impôt des corporations;
- ils diminueront le coût de l'observation des règles fiscales pour les petites entreprises;
- ils accroîtront les économies d'impôt des petites entreprises en expansion;
- ils réduiront de plus des deux tiers la législation relative au taux réduit d'imposition de la petite entreprise.

Le taux réduit d'imposition de 25 pour cent s'applique actuellement à la première tranche de \$200,000 de revenu annuel des entreprises admissibles ayant moins de \$1,000,000 de revenu cumulatf. Le plafond de revenu cumulatf est une source importante de complexité fiscale. Sa définition nécessite des dispositions longues et compliquées. L'article de la Loi traitant du «compte des déductions cumulatives», qui doit être tenu à cette fin, est parmi les plus ardue de la Loi de l'impôt sur le revenu. Ce compte oblige également quelque 290,000 petites corporations commerciales à tenir des registres et à effectuer des calculs compliqués. Le surcroît de précision apporté par le plafond de revenu cumulatf n'est pas justifié en regard de

Primes d'assurance-chômage

L'indexation des exemptions et des tranches d'imposition réduiront les recettes fédérales d'environ \$1.0 milliard pour l'année d'imposition 1985. Les recettes provinciales assujetties aux ententes de perception fiscale seront diminuées de quelque \$375 millions. L'indexation du crédit d'impôt pour enfant coûtera \$75 millions au Trésor fédéral pour l'année d'imposition 1985. L'indexation du régime fiscal des particuliers coûte donc dans l'ensemble quelque \$1,075 millions au Trésor fédéral. Les recettes des provinces ne sont pas touchées par l'indexation du crédit d'impôt pour enfant. Revenu Canada-Impôt distribuera sous peu les nouvelles tables de retenues mises à jour pour l'année d'imposition 1985 de façon que les contribuables dont l'impôt est retenu à la source commencent à bénéficier de l'économie d'impôt permise par l'indexation au début de la nouvelle année.

Comme l'exige la Loi sur l'assurance-chômage, la Commission de l'emploi et de l'immigration du Canada examine chaque année l'état du compte d'assurance-chômage (AC) et recommande au Gouverneur en conseil, sous réserve de l'assentiment du ministre des Finances, les taux de prime des employeurs et des employés pour l'année suivante.

À compter du 1er janvier 1985, les employés paieront \$2.35 de prime par tranche de \$100 de gains assurables, contre \$2.30 en 1984. Les employeurs verseront une prime de base de \$3.29 par \$100 en 1984. Cette hausse d'environ 2 pour cent a été maintenue le plus près possible du minimum légal requis par la Loi, afin de ne pas trop aggraver le fardeau fiscal des particuliers et des employeurs. Simultanément, le maximum des gains assurables sera relevé, conformément aux exigences statutaires, d'environ 8 pour cent au 1er janvier 1985 pour passer à \$460 par semaine, comparativement à \$425 actuellement.

Le montant maximal versé en primes est fonction du taux de prime et du plafond des gains assurables. Avec une hausse des primes d'environ 2 pour cent et un relèvement du maximum des gains assurables d'à peu près 8 pour cent, les travailleurs paieront au maximum \$562.12 en primes l'an prochain contre \$508.56 cette année, tandis que le maximum passera de \$711.98 à \$786.97 pour les employeurs.

Certains changements administratifs seront apportés immédiatement au programme d'AC afin de le rendre plus équitable et d'en réduire le coût. Les changements consistent à inclure le revenu de pensions, les indemnités de départ et la rémunération de vacances dans l'établissement des niveaux de prestation.

De plus, le gouvernement a décidé d'entreprendre un réexamen complet du programme d'AC. Ce réexamen sera effectué en consultation avec toute une gamme de groupes intéressés. Il aura pour but de déterminer les changements de politique et de méthodes susceptibles d'améliorer le fonctionnement du marché du travail et

Tableau 2

Economie d'impôt en 1985 attribuable à l'indexation des impôts fédéral et provincial de 1985

Revenu salarial	Sans indexation en 1985	Avec indexation en 1985	Economie d'impôt	
			Montant	En pourcentage de l'impôt
\$	\$	\$	\$	%
7,500	373	319	54	14.5
10,000	976	919	57	5.8
15,000	2,283	2,214	69	3.0
20,000	3,657	3,576	81	2.2
25,000	5,198	5,074	124	2.4
35,000	8,800	8,635	165	1.9
50,000	15,141	14,853	288	1.9
75,000	26,767	26,307	460	1.7
100,000	39,262	38,802	460	1.2
Célibataire sans personnes à charge				
7,500	-734	-768	34	*
10,000	-705	-748	43	*
15,000	318	182	136	42.8
20,000	1,634	1,487	147	9.0
25,000	3,047	2,885	162	5.3
35,000	6,844	6,593	251	3.7
50,000	13,320	12,961	359	2.7
75,000	24,703	24,162	541	2.2
100,000	37,198	36,657	541	1.5
Contribuable marié, deux personnes à charge de moins de 18 ans				
7,500	-734	-768	34	*
10,000	-705	-748	43	*
15,000	318	182	136	42.8
20,000	1,634	1,487	147	9.0
25,000	3,047	2,885	162	5.3
35,000	6,844	6,593	251	3.7
50,000	13,320	12,961	359	2.7
75,000	24,703	24,162	541	2.2
100,000	37,198	36,657	541	1.5

Notes: 1. Le tableau montre l'économie d'impôt résultant de l'indexation des exemptions, des tran-

ches d'imposition et du crédit d'impôt remboursable pour enfant. Un impôt négatif corres-

pond au versement du crédit d'impôt remboursable pour enfant.

2. On suppose que les contribuables ont moins de 65 ans et reçoivent un revenu salarial. Ce dernier est augmenté des allocations familiales, le cas échéant, pour calculer l'impôt à payer. Outre les exemptions personnelles, la déduction pour frais liés à un emploi de 20 pour cent du revenu salarial, jusqu'à concurrence de \$500, ainsi que les cotisations au RPC/RRQ et à l'assurance-chômage, calculées aux taux de 1985, sont déduites dans le calcul de l'impôt. Il n'est pas tenu compte des autres déductions possibles telles les déductions pour frais de garde d'enfant ou les cotisations à des régimes privés de pensions. Pour le calcul du crédit d'impôt pour enfant, on suppose que la totalité du revenu va à un seul des conjoints.

3. L'impôt provincial est calculé à un taux uniforme de 47.0 pour cent de l'impôt fédéral de base. Comme en fait son taux varie d'une province à l'autre, les contribuables de certaines provinces obtiendront une économie d'impôt différente de celle présentée dans le tableau. Les calculs ne tiennent pas compte des réductions ou crédits d'impôt provinciaux existants.

Le rajustement effectué chaque année au titre de l'indexation est fondé sur la hausse annuelle moyenne de l'Indice des prix à la consommation (IPC) au cours des 12 mois terminés le mois de septembre précédent.

L'indexation accroîtra les exemptions personnelles comme suit, en 1985:

	Niveau de 1984	Niveau de 1985	Hausse
Exemption personnelle de base	3,960	4,140	180
Exemption de personne mariée	3,470	3,630	160
Exemption pour personnes à charge de 18 ans et plus	1,360	1,420	60
Exemption de personne âgée	2,480	2,590	110
Déduction pour aveugles et handicapés	2,480	2,590	110

Pour maintenir sa valeur réelle, le crédit d'impôt pour enfant est lui aussi indexé sur les variations de l'IPC. L'indexation fera passer le crédit de \$367 à \$384 par enfant pour l'année d'imposition 1985.

Le nouveau barème d'impôt résultant de l'indexation est présenté au tableau 1. Le tableau 2 indique les économies d'impôts fédéral et provincial que réalisent grâce à l'indexation des contribuables types ayant divers revenus.

Tableau 1

Taux de l'impôt fédéral sur le revenu en 1985 d'après un facteur d'indexation de 2,590

Revenu imposable	Impôt
\$1,295 ou moins	6%
Plus de:	
\$ 1,295	78 + 16% sur les
2,590	285 + 17% sur les
5,180	725 + 18% sur les
7,770	1,191 + 19% sur les
12,950	2,176 + 20% sur les
18,130	3,212 + 23% sur les
23,310	4,403 + 25% sur les
36,260	7,641 + 30% sur les
62,160	15,411 + 34% sur l'excédent
\$ 1,295 suivants	
2,590 suivants	
5,180 suivants	
7,770 suivants	
12,950 suivants	
18,130 suivants	
23,310 suivants	
36,260 suivants	
62,160 suivants	

ristourne de 3 cents le litre sur la taxe fédérale de vente sur l'essence et le carburant diesel auront également droit, au titre des mêmes achats, à une ristourne de 1.8 cent le litre pour atténuer l'effet de la hausse du PIP. Cet allègement pour les produits pétrochimiques dérivés du pétrole entrera en vigueur le 10 novembre 1984 et sera administré par le ministre de l'Énergie, des Mines et des Ressources. Revenu Canada administrera l'allègement de taxe pour les agriculteurs, pêcheurs, exploitants forestiers et exploitants miniers au moyen du même mécanisme que pour la ristourne de taxe de vente. La date d'entrée en vigueur de l'allègement relatif à la hausse du PIP pour ces personnes sera le 1^{er} décembre 1984 afin qu'elle coïncide avec celle de la ristourne de taxe fédérale de vente. Cette mesure se traduira par un manque à gagner annuel de \$95 millions.

Hausse du crédit imputable à la taxe sur les recettes pétrolières et gazières

Depuis le 1^{er} juin 1982, une corporation ou un groupe de corporations associées a droit à un crédit annuel maximal de \$250,000 qui est imputable à la taxe sur les recettes pétrolières et gazières frappant les recettes tirées de la production autre que les redevances de production. Ce crédit annuel sera porté à \$500,000 à l'égard des recettes de production gagnées après le 31 décembre 1984. Cette mesure diminuera les recettes fédérales de \$35 millions au cours de l'exercice 1985-86.

Extension du taux réduit de la taxe aux usines intégrées de sables bitumineux

Le taux effectif de la taxe sur les recettes pétrolières et gazières (TRPG) applicable aux recettes tirées de la production de pétrole synthétique dans des usines intégrées de sables bitumineux a été ramené de 12 à 8 pour cent pour la période allant du 1^{er} janvier 1983 au 31 décembre 1984. *Ce taux réduit sera prolongé d'un an jusqu'au 31 décembre 1985.* Cette mesure est mise en oeuvre par un règlement qui prévoit une déduction spéciale en vertu du Titre I de la Loi sur la TRPG.

Indexation de l'impôt sur le revenu des particuliers

Les exemptions personnelles, les tranches de revenu imposable et le crédit d'impôt remboursable pour enfant seront augmentés de 4,6 pour cent pour l'année d'imposition 1985 en raison de l'indexation du régime fiscal des particuliers. Cela représentera un allègement de \$1,075 millions pour les contribuables fédéraux en 1985. Les dispositions d'indexation prévoient le relèvement des exemptions personnelles et des tranches d'imposition des particuliers, chaque année, pour compenser les hausses d'impôt qu'entraînerait autrement l'inflation combinée à un barème d'imposition progressif. L'indexation évite au contribuable de passer à une tranche d'imposition plus élevée à la suite d'une hausse de revenu correspondant strictement à l'inflation.

- l'extension du taux réduit de la taxe sur les recettes pétrolières et gazières aux usines intégrées de sables bitumineux.

Les paragraphes qui suivent fournissent plus de détails sur ces mesures nouvelles.

Ristourne de taxe de vente sur l'essence et le carburant diesel

À compter du 1^{er} décembre 1984, les agriculteurs, pêcheurs, exploitants forestiers et exploitants miniers auront droit à une ristourne de taxe sur l'essence égale à 3 cents le litre lorsqu'ils achètent de l'essence et du carburant diesel pour usage hors du réseau routier dans leurs activités commerciales. Cette mesure, qui s'appliquerait jusqu'au 1^{er} janvier 1987, vise à répondre aux difficultés financières que connaissent actuellement certains producteurs primaires.

À compter du 1^{er} décembre 1984, les gros utilisateurs qui achètent leur carburant directement à des raffineurs et à des grossistes licenciés en vertu de la Loi sur la taxe d'accise auront droit à une réduction immédiate de prix égale à la ristourne de taxe sur l'essence, tandis que le fournisseur pourra à son tour déduire la ristourne des taxes à payer autrement. Pour pouvoir se prévaloir de cette mesure, les usagers devront obtenir de Revenu Canada un permis qui prouvera leur admissibilité à la ristourne lorsqu'ils achèteront du carburant à des vendeurs licenciés. Dans le cas des usagers qui achètent leur carburant à des stations-service et autres détaillants, la ristourne sera versée par le ministère du Revenu national sur production d'une demande de remboursement. Le système actuel de remboursement de la taxe d'accise sur l'essence de 1,5 cent le litre continuera de fonctionner comme à l'heure actuelle.

Le montant de la taxe fédérale de vente sujet à la ristourne sera prescrit chaque année par le Gouverneur en conseil, le taux de 3 cents le litre devant s'appliquer jusqu'au 31 décembre 1985. Le manque à gagner occasionné par cette mesure devrait être de \$160 millions pendant la première année complète d'application.

Hausse du prélèvement d'indemnisation pétrolière

Les recettes fournies par le prélèvement d'indemnisation pétrolière (PIP) servent à financer les indemnités versées aux importateurs de pétrole brut et aux producteurs canadiens de «nouveau» pétrole, c'est-à-dire de pétrole découvert après 1973 et admissible au prix mondial. Le niveau actuel du PIP (\$23.64 par mètre cube) n'est pas suffisant pour financer ces paiements. Le déficit des recettes fournies par le PIP par rapport aux dépenses approche maintenant le milliard de dollars. Une hausse de \$17.50 par mètre cube du PIP, qui entrera en vigueur le 10 novembre 1984, freinera sensiblement toute augmentation future de ce déficit.

Pour compenser l'effet de cette hausse du PIP, un allègement sera accordé aux producteurs de produits pétrochimiques dérivés du pétrole. Les agriculteurs, pêcheurs, exploitants forestiers et exploitants miniers qui seront admissibles à la

par mois. Environ 85,000 personnes touchent cette allocation. Le coût du programme actuel est estimé à \$274 millions en 1985-86. De plus, les veuves ou veufs âgés de 60 à 64 ans qui étaient admissibles à l'allocation de conjoint avant le décès de leur conjoint ont droit à une prestation maximale de \$508.06 par mois (qui passera à \$533.06 en décembre 1984). Environ 6,000 personnes bénéficient de ce genre de prestation.

Le gouvernement propose d'étendre l'admissibilité au programme d'allocations au conjoint à tous les veufs et veuves à faible revenu âgés de 60 à 64 ans, à partir de l'automne de 1985. Ainsi, 85,000 Canadiens de plus situés dans ce groupe d'âge seront admissibles à l'allocation au conjoint. Cette initiative entraînera un coût supplémentaire de \$200 millions en 1985-86.

Le ministre de la Santé nationale et du Bien-être social fournira de plus amples renseignements à cet égard.

Avantages sociaux dans le Nord

Les personnes travaillant dans le Nord et dans des postes isolés bénéficient d'une certaine exemption fiscale à l'égard des prestations versées par l'employeur, en vertu de deux décrets de remise. La structure de ces décrets avait été annoncée par le gouvernement précédemment, mais les décrets n'avaient pas été officiellement institués. *Les décrets sont maintenant confirmés et ils s'appliqueront jusqu'à la fin de 1985. Pendant cette période, le gouvernement se propose de revoir la question de la fiscalité applicable au Nord, en consultation avec toutes les parties intéressées.*

Le «Décret de remise relatif aux avantages et indemnités accordés dans les postes isolés» prévoit une exemption fiscale à l'égard des indemnités de logement, du logement à loyer réduit et de l'aide pour voyager que reçoivent les employés si ces avantages sont visés par des régimes d'avantages sociaux établis avant le 13 novembre 1981. L'imposition de tous les autres avantages est régie par les règles et plafonds spéciaux d'évaluation qui sont prévus dans le «Décret de remise sur le logement et les déplacements relatifs aux postes isolés».

Aide aux producteurs primaires

L'Exposé économique annonce plusieurs mesures visant à soutenir la croissance de façon spécifique et immédiate. Les initiatives nouvelles comprennent:

- un programme de ristourne temporaire de la taxe de vente sur l'essence et le carburant diesel pour les agriculteurs, les pêcheurs, les exploitants forestiers et exploitants miniers;
- un doublement du crédit annuel des petits producteurs imputable à la taxe sur les recettes pétrolières et gazières, qui passe de \$250,000 à \$500,000;

et de formation dont ont besoin les Canadiens pour s'adapter efficacement à l'évolution.

Le ministre de l'Emploi et de l'Immigration fournira de plus amples renseignements à ce sujet.

Aide aux anciens combattants

Les anciens combattants canadiens, leurs survivants et les personnes à leur charge méritent un traitement généreux de la part de la société qui leur doit tant. En reconnaissance de ce service, trois réformes de la Loi sur les pensions que les organisations d'anciens combattants réclamaient depuis longtemps seront instaurées, au coût de \$22 millions par an.

La Loi sur les pensions sera modifiée de manière que les hausses de pensions reflètent la parité avec le salaire moyen de cinq catégories représentatives de fonctionnaires, ou l'augmentation de l'Indice des prix à la consommation si elle est supérieure. Pour le moment, cette loi prévoit seulement un rajustement des prestations en fonction de l'Indice des prix à la consommation. Quelque 51,000 pensionnés pour invalidité, veuves, veufs et autres survivants bénéficieront de ce changement. Ce dernier coûtera \$14 millions annuellement.

La Loi sur les pensions sera également modifiée de façon qu'une pension continue d'être versée au taux de personne mariée au conjoint survivant pendant un an à compter du décès de l'ancien combattant. Actuellement, les pensions d'invalidité cessent d'être versées à la fin du mois où survient le décès du pensionné, et les personnes à charge ne reçoivent que des prestations de survivant. Cette mesure éliminera le choc d'une baisse immédiate de revenu au moment même où la personne survivante est sous le coup de la disparition de son conjoint. Quelque 6,000 veuves et veufs auraient pu bénéficier de ce genre de mesure au cours des deux dernières années. Cette mesure coûtera \$7 millions par an.

Le troisième changement de la Loi sur les pensions permettra de continuer à verser des *indemnités d'incapacité exceptionnelle* et des *allocations de soins* pendant 12 mois après le décès du pensionné. À l'heure actuelle, ces allocations cessent à la fin du mois où survient le décès du pensionné. Ce changement donnera un délai plus convenable à la veuve ou au veuf pour s'adapter à une baisse du revenu familial. Cette mesure reviendra à \$1 million par an.

Allocations au conjoint

Le programme actuel d'allocations au conjoint est accessible aux Canadiens admissibles à faible revenu qui sont âgés de 60 à 64 ans. Cette allocation équivalait à la Sécurité de la vieillesse (SV) et au Supplément de revenu garanti combinés et est versée en fonction du revenu. Dans le cadre de ce programme, le conjoint âgé de 60 à 64 ans d'un bénéficiaire de la SV reçoit un montant maximum de \$482,84

Initiatives nouvelles

Aide aux particuliers

Soutien aux possibilités d'emploi et au perfectionnement des ressources humaines

Il est de la plus haute importance pour le gouvernement de fournir aux Canadiens le plus de chances possibles de perfectionner et d'utiliser leurs compétences dans des emplois productifs. À long terme, cela nécessite une économie en expansion reposant sur un secteur privé vigoureux, de même qu'un effort de coopération soutenu entre les pouvoirs publics et leurs partenaires économiques. Dans l'intervalle, le gouvernement estime que la persistance d'un taux de chômage élevé exige des mesures immédiates afin d'atténuer certaines des difficultés les plus sérieuses qu'entraîne cette situation.

L'état des finances publiques ne supportera pas le coût de nombreuses initiatives nouvelles. *Il est toutefois possible de commencer à fournir un certain appui à la création de nouvelles possibilités d'emploi et à la formation professionnelle. Plus précisément, le gouvernement prévoit une affectation budgétaire spéciale de \$1 milliard en 1985-86 principalement à cette fin.* Sans ce financement supplémentaire, l'aide gouvernementale au développement de l'emploi serait tombée de \$2.2 milliards en 1984-85 à \$1.2 milliard l'an prochain.

De plus, le ministre de l'Emploi et de l'Immigration a annoncé le 24 septembre 1984 l'affectation de \$430 millions de plus à Canada au travail pour l'hiver qui vient. Cette somme comprend \$250 millions provenant du Fonds du revenu consolidé (FRC) pour les programmes de comité et \$180 millions (\$100 millions provenant du compte d'assurance-chômage (AC) et \$80 millions du FRC) pour la création d'emplois en vertu de l'article 38 de la Loi sur l'assurance-chômage. Sur les \$430 millions, \$172 millions — dont \$132 millions provenant du FRC et \$40 millions du compte d'AC — seront dépensés en 1984-85. Sur les \$258 millions restants, qui seront disponibles en 1985-86, \$198 millions proviendront du FRC et \$60 millions du compte d'AC. *Cela fournira un emploi à 68,000 participants supplémentaires.*

L'une des caractéristiques essentielles de l'optique dans laquelle le gouvernement envisage le perfectionnement des ressources humaines est la coopération et la consultation avec les provinces et le secteur privé. Le ministre de l'Emploi et de l'Immigration entreprendra ces consultations immédiatement dans le but d'établir un consensus sur la nature et l'ampleur des mesures de développement de l'emploi

Avis de motion des voies et moyens modifiant la Loi sur les douanes et le	79
Tarif des douanes	
Avis de motion des voies et moyens concernant l'interprétation des	
conventions internationales conclues par le Canada en matière d'impôts sur	
le revenu et de leurs lois de mise en oeuvre	133

15	Renonciation au délai d'établissement d'une nouvelle cotisation.....	15
15	Choix fiscaux	16
16	Directives du Conseil du Trésor	16
16	Réduction du délai d'établissement d'une nouvelle cotisation.....	17
17	Mesures touchant l'impôt sur le revenu des particuliers.....	17
17	Frais de déménagement	17
17	Pensions alimentaires et paiements de soutien.....	18
18	Régime enregistré d'épargne-retraite du conjoint	18
18	Responsabilité solidaire en cas de transfert de biens entre les conjoints	18
18	Frais médicaux admissibles	19
19	Déduction médicale spéciale	19
19	Nièces et neveux à charge	19
19	Revenu couru sur les polices d'assurance-vie et les rentes.....	20
20	Transfert de prestations de régimes non enregistrés de pension.....	20
20	Fonds de placements étrangers	20
20	Options d'achat d'actions des employés	21
21	Organismes de charité	22
22	Aide fiscale aux agriculteurs	22
22	Transfert de gains en capital agricoles	22
22	Transfert d'exploitations agricoles familiales	23
23	Mesures fiscales en faveur de l'entreprise	23
23	Transfert d'actions d'une petite corporation commerciale	24
24	Crédit pour impôts étrangers.....	24
24	Roulement de biens de remplacement	24
24	Fiscalité de l'énergie et des ressources.....	24
24	Taxe sur les recettes pétrolières et gazières	25
25	Récupération de l'épuisement pétrolier et gazier	26
26	Frais de forage pétrolier et gazier	26
26	Revenu d'une fiducie tiré de ressources.....	26
26	Transfert en franchise d'avoirs miniers à une corporation	26
26	Régions désignées aux fins du crédit d'impôt à l'investissement.....	27
27	Changements de l'évaluation et du tarif douaniers	27
27	Code d'évaluation douanière	27
27	Autres changements tarifaires	29
29	Avis de motion des voies et moyens modifiant la Loi de l'impôt sur le revenu et d'autres lois connexes.....	29
29	Avis de motion des voies et moyens modifiant la Loi de l'impôt sur les revenus pétroliers.....	47
47	Avis de motion des voies et moyens modifiant la Loi sur la taxe d'accise.....	63
63	Avis de motion des voies et moyens modifiant la Loi sur l'accise	75

Table des matières

1	Initiatives nouvelles	1
1	Aide aux particuliers.....	1
1	Soutien aux possibilités d'emploi et au perfectionnement des ressources humaines.....	1
2	Aide aux anciens combattants.....	2
2	Allocations au conjoint	2
3	Avantages sociaux dans le Nord	3
3	Aide aux producteurs primaires.....	3
4	Ristourne de taxe de vente sur l'essence et le carburant diesel	4
4	Hausse du prélèvement d'indemnisation pétrolière.....	4
5	Hausse du crédit imputable à la taxe sur les recettes pétrolières et gazières.....	5
5	Extension du taux réduit de taxation aux usines intégrées de sables bitumineux	5
5	Indexation de l'impôt sur le revenu des particuliers.....	5
8	Primes d'assurance-chômage.....	8
9	Taxe sur les transports aériens	9
9	Questions fiscales en suspens.....	9
9	Simplification du régime fiscal de la petite entreprise.....	9
11	Mesures touchant la taxe de vente.....	11
11	Taxe sur les transports aériens.....	11
11	Taxe sur les services de télécommunications.....	11
12	Taxe au niveau du gros pour les véhicules routiers	12
12	Intérêt et amendes.....	12
12	Mauvaises créances.....	12
13	Autres changements de la fiscalité indirecte.....	13
13	Administration plus équitable des impôts	13
13	Accomples provisionnels d'impôt.....	13
14	Frais de fonctionnement d'une automobile.....	14
15	Frais d'appel	15
15	Paiement de l'impôt	15

Renseignements supplémentaires

Renseignements supplémentaires et
Avis de motions des voies et moyens

Déposés à la Chambre des communes
par l'honorable Michael H. Wilson
ministre des Finances

Le 8 novembre 1984



Renseignements supplémentaires

Renseignements supplémentaires et
Avis de motions des voies et moyens

Déposés à la Chambre des communes
par l'honorable Michael H. Wilson
ministre des Finances

Le 8 novembre 1984